

Учетная политика
для целей бухгалтерского и налогового учета

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Учетная политика является внутренним документом, определяющим ведение бюджетного и налогового учета учреждения.

1.2 Учреждение является автономным учреждением, получающим субсидиарное финансирование из средств местного бюджета и средств, поступающих от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

1.3 Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и его имущественном положении;
- контроль за соблюдением законодательства РФ при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

1.4. Бухгалтерский учет ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ,
- приказами Минфина России:

от 1 декабря 2010 № 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 к Единому плану счетов № 157н),

от 23 декабря 2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н),

от 1 июля 2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н),

от 30 марта 2015 № 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 № 52н),

в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),

- Инструкция по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н « Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»

- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина РФ № 33н от 25.03.2011(далее – Инструкция № 33н)

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н

- федеральный стандарт бухгалтерского учета "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- федеральный стандарт бухгалтерского учета "Основные средства";

- федеральный стандарт бухгалтерского учета "Аренда";

- федеральный стандарт бухгалтерского учета "Обесценение активов";

- федеральный стандарт бухгалтерского учета "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.5. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

1.6. Согласно п.7 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

1.7. Ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществляется на основании договора о ведении бухгалтерского учета.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.8. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий (приложение 2):

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта;
- комиссии для инвентаризации наличных денежных средств.

1.9. Бухгалтерский учет ведется в рублях.

1.10. В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения (события после отчетной даты).

Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Согласно Стандарту **события после отчетной даты** классифицируются как:

1. События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату.
2. События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Иными словами, события после отчетной даты делятся на события, ожидаемые (по которым в учреждении имелась информация) и не ожидаемые (о которых в учреждение ничего не было известно).

**Перечни фактов хозяйственной жизни в разрезе
классификационных признаков событий после отчетной даты:**

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату	События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты
---	--

<p>1. Объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства.</p> <p>2. Завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства.</p> <p>3. Завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде.</p> <p>4. Получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде.</p> <p>5. Получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату.</p> <p>6. Обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности.</p> <p>7. Иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату</p>	<p>1. Изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов.</p> <p>2. Принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату.</p> <p>3. Существенное поступление или выбытие активов.</p> <p>4. Пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы.</p> <p>5. Публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета.</p> <p>6. Изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют.</p> <p>7. Изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета.</p> <p>8. Начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.</p> <p>9. Иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты и</p>
---	---

	(или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты
--	--

К событиям после отчетной даты могут быть отнесены и иные факты хозяйственной жизни, отвечающие критериям отнесения к определенному виду событий (подтверждающие или свидетельствующие).

Правила отражения в учете и отчетности

Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности осуществляются следующим образом:

Вид события	Порядок отражения в учете и отчетности
Событие, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату	На конец отчетного периода отражаются записи по счетам бухгалтерского учета и на основе уточненных данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская отчетность за отчетный период
	Информация об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности
Событие, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты	В периоде, следующем за отчетным, отражаются записи по счетам бухгалтерского учета в общем порядке
	Информация об указанном событии раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности

В случае если для соблюдения сроков представления бухгалтерской отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе при представлении отчетности.

Если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной

даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская отчетность.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение 1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 183н, за исключением операций, указанных в пункте 2.2.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Номер счета Плана счетов бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. При формировании номера счета Плана счетов используется следующая структура:

1-17 разряд – аналитический классификационный код (КДБ, КРБ, КИФ, КБК);

18 разряд – код вида финансового обеспечения:

- бюджетная деятельность – 1;
- приносящая доход деятельность, целевые поступления – 2;
- деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении -3;
- субсидии на выполнение муниципального задания – 4;
- субсидии на иные цели – 5;

19-23 разряд – код синтетического счета:

(19-21 – объекта учета, 22 - группы, 23 – вида)

24-26 разряд – код аналитический вида поступлений, выбытий объекта учета.

Классификация операций сектора государственного управления утверждена приказом Минфина РФ 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Разряды 18-26 образуют код счета бухгалтерского учета.

Учреждениям разрешается введение в код аналитического счета Плана счетов разрядов для получения дополнительной информации, необходимой

внутренним пользователям. Кроме того, при отсутствии в перечне типовых корреспонденций счетов бюджетного и бухгалтерского учета по исполнению бюджета Главный распорядитель средств бюджетов (Комитет) имеет право определять необходимую для отражения в бюджетном и бухгалтерском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции по бюджетному учету № 162н от 06.12.2010 и Инструкции по Единому плану счетов, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. При завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов текущего финансового года на очередной год не переносятся.

Забалансовые счета, предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не учреждению на праве оперативного управления. Материальные ценности, учет которых согласно Инструкции № 157н предусмотрен вне балансовых счетов: основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное с целью дарения, награждения, переходящие награды, призы, кубки, иные ценности, расчеты, обязательства, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

Все материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе, в соответствии с приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 п.4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Кроме основных забалансовых счетов, в учреждении введены дополнительные счета.

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

2.2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме, учреждение ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. При ведении бухгалтерского учета информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования деятельности, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по

дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в приложении 1.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2. Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Поступление в учреждение материальных ценностей (нефинансовых активов) оформляется приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н). Приходный ордер не составляется, если имеются первичные учетные документы - предусмотренные условиями договора (контракта), отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795).

3.3. Основные средства

3.3.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из девяти знаков:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 №183н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 № 183н);

7-10 разряды – порядковый номер объекта основных средств.

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

3.3.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по

поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов. Одновременно с его стоимости списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

3.3.4. Объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому (бюджетному) учету в составе основных средств до 1 января 2017 года, подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете согласно Инструкции 157н с группировкой согласно ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 № 359. и сроком полезного использования указанных объектов, установленного с учетом положений постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в редакции до 01.01.2017).

Группировку объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому (бюджетному) учету с 1 января 2017 года, следует осуществлять в соответствии с группировкой, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС)) и сроками полезного использования, определенными положениями постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640).

В случае отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования.

В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с Инструкцией 157н относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), в таком случае такие объекты принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

В случае, если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов

более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету согласно Инструкции 157н в составе материальных запасов».

Для обеспечения контроля сохранности выданных в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, учет этих объектов осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» до момента списания или выбытия, по материально-ответственным лицам, по цене фактического приобретения.

Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляются следующими первичными документами:

- Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (кроме зданий и сооружений) (ф. 0504101);

- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов нефинансовых активов (ф. 0504103)

- Требование-накладная (ф. 0504204);

Выдача основных средств в эксплуатацию оформляется следующими документами:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) стоимостью до 10000 рублей за единицу включительно.

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Ведомость (ф. 0504210) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно.

Выбытие основных средств оформляется следующими первичными документами:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0504104);

- Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0504105);

Разборка, демонтаж, уничтожение основных средств до издания соответствующего постановления администрации муниципального образования город Новотроицк не допускается.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

4.3.5. К хозяйственному инвентарю относятся предметы канторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь.

4.3.6. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3.7. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 №1072. Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В бухучете учреждение может начислять амортизацию тремя способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему продукции.

Учреждение начисляет амортизацию **линейным методом**.

Линейный метод

Линейным методом амортизацию основных средств рассчитывается в следующем порядке:

1. Определяется срок полезного использования объекта.
2. Определяется балансовую стоимость – это первоначальная стоимость объекта с учетом изменений.

3. Рассчитывается годовая норма амортизации по формуле:

– по объектам основных средств, принимаемым к учету по первоначальной стоимости:

$$\boxed{\text{Годовая норма амортизации, \%}} = \boxed{1} : \boxed{\text{Срок полезного использования объекта основных средств, лет}} \times \boxed{100 \%}$$

– по объектам основных средств, ранее бывшим в эксплуатации:

$$\boxed{\text{Годовая норма амортизации, \%}} = \boxed{1} : \boxed{\text{Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств (на дату его принятия к учету), лет}} \times \boxed{100 \%}$$

4. Годовая сумма амортизации:

$$\boxed{\text{Годовая сумма амортизации}} = \boxed{\text{Годовая норма амортизации, \%}} \times \boxed{\text{Балансовая стоимость}}$$

В бухгалтерском учете сумма амортизации отражается ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Основание: пункт 36 Стандарта «Основные средства», пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав, предусмотренной законодательством РФ;
- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при вводе в эксплуатацию;
- На объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется.

4.3.8. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3.9. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.3.10. Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3.11. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

Основание: пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

Учет инвестиционной недвижимости, в которую включаются объекты недвижимости (ее часть), полученные по договору аренды (имущественного найма) и предназначенные для последующей передачи в субаренду (поднаем) либо безвозмездное пользование, ведется на отдельном балансовом счете.

4.4. Нематериальные активы

4.4.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.4.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из сроков:

- в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона;

– в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается

равным десяти годам. Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Обесценение активов.

Учет обесценения активов осуществляется учреждением в соответствии с ФСБУ "Обесценение активов". Обесценением актива признается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) (основание: пункты 6,18 ФСБУ «Обесценение активов»).

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) и приказа руководителя учреждения. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником (основание: пункт 15 ФСБУ "Обесценение активов").

4.5. Непроизведенные активы

4.5.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Основание : пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.6. Касса

Лимиты остатков наличных денежных средств в кассе учреждения ежегодно утверждаются приказом руководителя учреждения. Расчет лимита остатка наличных денежных средств производится в соответствии с приложением к порядку, утвержденному Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок №3210-У) (приложение 9).

Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем учреждения, из числа своих работников, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. Кассовые операции могут проводиться руководителем.

Поступающие в кассу наличные деньги, и выдаваемые из кассы

наличные деньги учреждение учитывает в кассовой книге. Контроль за ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер.

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее - кассовые документы).

Кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также кассиром.

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем.

4.7. Материальные запасы

4.7.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежат изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ - Инструкцией по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов по бухгалтерскому учету и инструкции по его применению».

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкцией по «Единому плану счетов» № 157н.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально-ответственными лицами в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета.

4.7.2. списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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

Нормы списания материальных запасов утверждаются учреждением по согласованию с учредителем (Комитет) (приложение 10).

4.7.3. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 штуку. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие,

которые могут быть использованы на других автомобилях (не утилизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.7.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости,

определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.8. Затраты на оказание услуг (работ)

Затраты на оказание услуг (работ) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (работ);
 - списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги (работы), естественная убыль;
 - переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (работы);
 - сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (работы);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (работы);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (работ) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (работ);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (работ);
- амортизация основных средств, которые используются для оказания нескольких видов услуг (работ);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (работ):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (работы): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (работ);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

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

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 0.109.81.000

4.9. Расчеты с подотчетными лицами

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

Способ выдачи денежных средств должен быть указан, соответственно, в служебной записке или приказе руководителя.

Перечисление денежных средств производится на основании утвержденных смет и приказов руководителя Комитета и СШ на цели:

- на хозяйственно-операционные расходы;
- на прочие расходы (приложение № 11);

- в порядке возмещения произведенных расходов работников из личных средств ;
- на командировочные расходы (приложение № 12).

4.9.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

4.9.3. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 № 749.

4.9.4. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 12). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

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

Для упрощения оформления командировок, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, командировочное удостоверение и служебное задание не применяется.

При направлении в командировку тренера с командой спортсменов, в авансовых отчетах номера проездных документов (билетов) указываются в одной строке с номера по номер, либо через запятую.

Лицом, имеющим право сопровождать несовершеннолетнего спортсмена, вошедшего в состав сборной области, является: родитель (законный представитель), тренер (по согласованию), ответственный за спортсменов в дороге и/или на соревнованиях. Финансовая ответственность возлагается на тренера спортсмена.

Подведомственные учреждения вправе направлять спортсмена достигшего 18-летнего возраста в командировки для участия в соревнованиях, УТС без сопровождения. Финансовая ответственность возлагается на тренера, тренера-преподавателя спортсмена.

4.9.6. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение 3 рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

4.9.7. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

4.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.10.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

Основание: пункты: 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.10.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

4.10.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

4.11. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов (Счет 0 401 50 000) относятся суммы расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 302 Инструкции N 157н).

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- иными аналогичными расходами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов.

Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов – это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 ведется в порядке, установленном п. 158 Инструкции N 174н. По кредиту данного счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся. К числу доходов будущих периодов учреждения, согласно п. 301 Инструкции № 157н относятся: - доходы по договору аренды; - доходы по договору безвозмездного пользования; - иные аналогичные доходы. Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

- по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой, планом финансово- хозяйственной деятельности учреждения. - в разрезе договоров, соглашений

АРЕНДА. Бухгалтерский учет объектов аренды осуществляется в соответствии 33 с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н (далее – СГС «Аренда»). Признание в учете объектов арендных отношений производится на основании профессионального суждения бухгалтера, которое оформляется на начало года в форме Инвентаризационной описи для прав пользования объектами аренды. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей. Основание: пункт 25 стандарта «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н. Моментом признания объекта аренды считается дата, когда учреждение приняло обязательства в отношении основных условий пользования и содержания имущества. Оценка объекта аренды происходит на дату принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года. Одновременно уменьшают предстоящие доходы в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей. Доходы по условным арендным платежам и от возмещения расходов на страхование и техническое обслуживание имущества признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают. Проводки, используемые при отражении операций при заключении договоров аренды: - расчеты по арендным платежам с пользователем имущества - счет аналитического учета 2 205 21 560 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»; информацию об объектах имущества, переданных в пользование, - забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду); ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта), - счет аналитического учета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»; Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода в сумме месячного арендного платежа: Дт 2 401 40 121 Кт 2 401 10 121 доходы (расчеты) по возмещению коммунальных услуг, которые возникают на дату определения их величины (как правило, ежемесячно), - счета аналитического учета 2 205 89 560 «Расчеты по иным доходам» и 2 401 10 189 «Доходы текущего финансового года по иным доходам». На переходящие договора аренды определяется оставшийся срок и сумма арендной платы, которую учреждение получит за оставшийся срок действия договора и проводками Дт 2 205 21 560 Кт 0 401

30 121 признается дебиторская задолженность по расчетам с пользователями имущества по арендным платежам. Проводками Дт 2 401 30 121 Кт 2 401 10 121 признается объем ожидаемого дохода от арендных платежей (в сумме за оставшейся срок действия договора аренды).

4.12. Финансовый результат

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год (либо текущий год и плановый период) плана финансово-хозяйственной деятельности. При изменении объема и направления сумм поступлений и выплат в течение финансового года, ежеквартально производится корректировка плана ФХД.

Расходы на текущий финансовый год по внебюджетным средствам, полученным в результате дополнительной образовательной деятельности и иной приносящей доход деятельности, осуществляются согласно Плана ФХД, подписанного главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа, утвержденного руководителем учреждения на основании заключения Наблюдательного Совета по согласованию с Комитетом, определяющим объемы поступления средств с указанием источников образования.

Учет расходов по внебюджетной деятельности ведется отдельно от субсидиарного финансирования по КФО «2» с использованием дополнительного аналитического учета (ИФО) источника финансового обеспечения: А) аренда Б) целевые средства (пожертвования, безвозмездные поступления) В) платные услуги.

Отражение информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов", в соответствии с пунктом 302.1 Инструкции N 157н;

Предоставление платных услуг юридическим лицам происходит на договорной основе, где определен перечень данных услуг, сроки предоставления, размер оплаты и иные условия в соответствии с действующим законодательством РФ.

Реализацией услуг для целей бухгалтерского учета по иной приносящей доход деятельности считается момент оказания услуги (последний день месяца). Факт оказания услуг по иной приносящей доход деятельности оформляется ежемесячно, согласно выставленных счетов-фактур.

4.13 Санкционирование расходов

4.13.1. Отражение в бухгалтерском учете операций по санкционированию расходов за счет средств бюджетных субсидий и полученных от осуществления приносящей доход деятельности, осуществляется в соответствии с требованиями главы 6 Инструкции 157н «Санкционирование расходов экономического субъекта».

Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств местного бюджета приведен в приложении 13.

4.13.2. Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждений операций по санкционированию указанных выше расходов, являются утвержденные (согласованные) Учреждениями и детализируемые ими Планы финансово-хозяйственной деятельности по использованию назначенных бюджетных субсидий и средств по приносящей доход деятельности.

Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений приведен в приложении 14.

4.14. Инвентаризация имущества и обязательств

4.14.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой приведен в приложении 2.

Инвентаризация расчетов производится:

- с подотчетными лицами – один раз в три месяца;
- с организациями и учреждениями – один раз в год.

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 15.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 20 инструкции 157н;

методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 г.

4.14.2. Состав комиссии для проведения ревизии кассы приведен в приложении 2.

5. Технология обработки учетной информации

5.1. Обработка учетной информации ведется автоматизировано. Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. В условиях комплексной автоматизации финансирование учреждения проходит по телекоммуникационным сетям связи в программном продукте «УРМ АС «Бюджет».

Бухгалтерия осуществляет электронный документооборот:

- по передаче налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды с использованием программного продукта «СБИС»,
по передаче бухгалтерской и бюджетной отчетности - с использованием программного продукта «WEB-Консолидация».

Бухгалтерский учет ведется в программе «1С-бухгалтерия государственных учреждений – БГУ – 8.2», Камин «Зарплата» 1С-Предприятие-8.3.

5.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

5.4. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применяется счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

6. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

6.1. Все документы по движению денежных средств, принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера.

Перечень унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых в бухгалтерском учете, приведен в приложении 16.

6.2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, содержащие следующие обязательные реквизиты:

А) наименование документа;

Б) дата составления документа;

В) наименование организации, от имени которой составлен документ;

Г) содержание хозяйственной операции;

Д) измерители хозяйственной операции в натуральном или денежном выражении;

Е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

Ж) личные подписи указанных лиц.

- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.3. Право подписи учетных документов предоставлено следующим должностным лицам:

директору или заместителям директора.

Планы ФХД подписываются должностными лицами, ответственными за содержащиеся в плане данные - главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

Планы ФХД утверждаются руководителем учреждения на основании заключения Наблюдательного Совета и согласовываются с комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации муниципального образования город Новотроицк.

6.4. График документооборота приведен в приложении 18.

6.5. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно (приложение 19).

6.6. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

– в регистрах бухучета в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа);

– журнал регистрации приходных и расходных ордеров применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов до передачи в кассу организации.

– инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

– инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

– книга учета бланков строгой отчетности, заполняются ежемесячно, в последний день месяца;

– журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

– другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учетные регистры по операциям, указанным в пункте 2.2, составляются отдельно.

6.7. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 20. По операциям, указанным в пункте 2.2, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

6.8. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

6.9. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. По требованию другого юридического или физического лица, государственного органа учреждение за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются подписью руководителя и печатью учреждения.

Основание: пункты 7, 11, 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.10. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности: входные билеты, абонементы.

Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете «03» по условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Учет бланков строгой отчетности, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам ведется в книге учета бланков строгой отчетности. Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным бухгалтером, а также скреплены печатью.

Руководитель учреждения заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков документов, договор о материальной ответственности в соответствии с законодательством РФ.

Инвентаризация бланков строгой отчетности осуществляется в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств.

По истечении срока хранения, но не ранее чем через месяц со дня последней инвентаризации БСО (она проводится одновременно с инвентаризацией наличных денег), копии (отрывные части, корешки) БСО и испорченные бланки уничтожаются на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816). Его составляет постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, созданная по приказу руководителя учреждения).

6.11. Согласно Приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте сети Интернет (bus.gov.ru), утвержден «Порядок обеспечения открытости и доступности сведений» (приложение № 21)

7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

7.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и план проведения внутреннего финансового аудита финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении 22. Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 № 33н).

8.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) (приложение 26).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

9. Налоговый учет

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными актами, принятыми в его исполнение, применяемыми с учетом правового положения учреждений.

Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган и ПФР по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по налогам: страховые взносы в ПФР, НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, УСН, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.

Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения, т.к. у учреждения нет филиалов, средняя численность не превышает 100 человек. Автономное учреждение при получении от собственника в оперативное управление для осуществления уставной деятельности объектов недвижимого имущества стоимостью свыше 100 млн. рублей, в случае соблюдения всех остальных условий, предусмотренных главой 26.2 Кодекса, вправе применять УСН на общих основаниях. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Форма налогового учета

1. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, данные которых используются в целях ведения налогового учета. По отдельным видам доходов и расходов учреждением ведутся самостоятельные налоговые регистры. При этом основанием для отражения в них данных являются первичные документы, подтверждающие факт совершения хозяйственной операции и полученные учреждением доходы (осуществленные расходы).

Правила документооборота и технология обработки учетной информации

2. Документы, подтверждающие доходы и расходы, принимаются к налоговому учету, если они составлены по установленной законодательством форме и в них заполнены все обязательные реквизиты. По документам, имеющим недочеты, решение принимается руководителем учреждения, он несет ответственность за документальное подтверждение доходов и расходов своего учреждения (ст. 252 НК РФ).

Автоматизация учета

3. Налоговый учет ведется в электронном виде, с использованием программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия для автономных учреждений 8.2». Камин «Зарплата» 1С-Предприятие-8.3.

Изменения в учетной политике для целей налогового учета

4. Пунктом 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 8 Федерального стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" установлено, что учетная политика может меняться при следующих условиях:

1) при изменении требований, предусмотренных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) при существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

5. В соответствии со ст. 313 НК РФ порядок ведения налогового учета налогоплательщик организует самостоятельно.

5.1 Объектом налогового учета могут быть:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- транспорт;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

5.2 Система учета

Согласно ст. 54 НК РФ налоговая база исчисляется по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского и налогового учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры налогового учета

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями НК РФ.

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера, в его отсутствие на заместителя главного бухгалтера.

К предпринимательской деятельности относятся:

Услуги, относящиеся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, для физических и юридических лиц на платной основе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных действующим законодательством, в пределах установленного муниципального задания оказания услуг (выполнения работ) :

- стоимость платных услуг определяется согласно приложения № 23.

Дополнительные источники финансирования (доход от иной приносящей доход деятельности):

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения;

- целевые поступления;

5.3 Налоговые регистры

Согласно ст. 54 НК РФ регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бухгалтерского учета и дополнительных учетов. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

В регистрах налогового учета должен быть отражен источник информации или основание для записи.

5.4 Виды предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

- доходы от сдачи в аренду имущества

Учреждение получает доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении на основании постановлений администрации МО г. Новотроицк. Согласно ст. 249 НК РФ доходы от сдачи в аренду имущества на постоянной (систематической) основе учитываются в составе доходов от реализации.

- доходы от платных услуг.

5.5 Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

Исходя из специфики деятельности учреждений следует выделить в качестве таких доходов:

- целевое финансирование;

- целевые поступления;

Целевое финансирование:

В соответствии с п.1 пп. 14 ст. 251 НК РФ

- в виде субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям (п.1 ст. 78.1 БК РФ).

Учреждения, получившие средства целевого финансирования, ведут отдельный учет (доходов и расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

Целевые поступления:

Перечень целевых поступлений приведен в п.2 ст.251 НК РФ. К ним относятся:

- осуществленные в соответствии с законодательством РФ о некоммерческих организациях взносы (учредителей) п.2 пп.1 ст. 251 НК РФ.
- целевые поступления из бюджета бюджетополучателем и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению (пп.1 п.2 ст. 251 НК РФ);
- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с ГК РФ (пп.1 п.2 ст. 251 НК РФ), согласно заключенных договоров пожертвования (п.2,3 ст.574 ГК РФ);
- средства, предоставленные из Федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности (пп.3 п.2 ст.251 НК РФ).

5.6 Прочие доходы:

Кроме перечисленных целевых поступлений и целевого финансирования, к необлагаемым доходам относятся:

- в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней (п.1 пп.8 ст.251 НК РФ)
- имущество, безвозмездно полученное государственными и муниципальными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право образовательной деятельности, если оно используется в уставной деятельности (п.1 пп.22 ст. 251 НК РФ)
- в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций (п.1 пп.33.1 ст.251 НК РФ);

5.7 В налоговый орган представляется отчет о целевых поступлениях и целевом использовании полученного имущества (денежных средств) лист 07 налоговой декларации по налогу на прибыль и раздел 3 Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

6. Налог на добавленную стоимость

6.1 На основании ст.143 НК РФ учреждение (являясь юридическим лицом) относится к плательщикам налога на добавленную стоимость УСН.

6.2 В соответствии с пп.1 п.1 ст.146 НК РФ объектом налогообложения признаются:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

Местом реализации услуг признается территория РФ, если услуги в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры и туризма, отдыха и спорта фактически оказываются на территории РФ (пп.3 п.1 ст. 148 НК РФ)

6.3 В учреждение доходы от реализации товаров, работ и услуг поступают от реализации имущественных прав (сдачи в аренду муниципального имущества, переданного в оперативное управление СШ, согласованных с Комитетом по управлению муниципальным имуществом согласно заключенным договорам,

6.3.1 Договорные величины содержат расчетные показатели:

- сумма аренды;
- сумма коммунальных платежей;

6.4 В соответствии со ст.161 НК РФ арендаторы муниципального имущества, согласно заключенных договоров аренды, являясь налоговыми агентами, самостоятельно перечисляют суммы НДС исчисленные по договору в соответствующие отделения ИФНС.

6.5 На основании ст.145 НК РФ правом на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС обладают организации и индивидуальные предприниматели, которые имеют небольшую сумму выручки от реализации товаров, работ и услуг, согласно которому выручка от реализации товаров (работ и услуг) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца без учета НДС не превысила в совокупности 2-х миллионов рублей.

6.5.1 Сумма выручки от реализации товаров (работ и услуг) для исчисления НДС определяется по методу «по отгрузке». Учреждение (на УСН) пользуется льготой: освобождением от исчисления и уплаты НДС, поэтому все выставленные счета-фактуры по арендной плате не содержат суммы НДС.

6.6 Налогоплательщик, который пользуется освобождением от НДС, все расчетные и первичные документы оформляет без выделения сумм налога. Обязанность выставить счета-фактуры остается, но на них делается запись «без налога НДС» (п.5 ст.168 НК РФ). Сохраняется и обязанность вести Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также к ним книги покупок и продаж (п.3 ст.169 НК РФ) во исполнении Постановления Правительства РФ от 26.12.2011г № 1137 «Об утверждении Правил ведения журналов полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

6.7 Организации, применяющие освобождение от НДС вправе не платить НДС в течении 12 месяцев и не предоставлять налоговые декларации (Решение ФАС РФ от 13.02.2003г № 10462/02).

6.8 Во исполнение ст. 149 НК РФ п.2 пп.14 операции не подлежащие налогообложению НДС:

- реализация входных билетов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия;
- оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для проведения указанных мероприятий;

7. Особенности исчисления налога на прибыль

7.1 Согласно п.1 ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль являются российские организации. К российским организациям относятся юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ.

7.2 По ст. 48 ГК РФ юридическими лицами признаются организации, которые имеют в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечают по своим обязательствам этим имуществом, могут от своего имени приобретать и осуществлять предусмотренные права, нести обязанности, быть истцами и ответчиками в суде.

7.3 Объект налогообложения: Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

7.4 Прибылью признается - полученные доходы, уменьшенные на величину полученных расходов, которые определяются в соответствии с гл.25 НК РФ.

Порядок признания доходов и расходов для целей исчисления налогооблагаемой прибыли

7.5 С принятием гл.25 НК РФ по налогу на прибыль данный вопрос получил специальное правовое закрепление в 3-х статьях: ст. 273 НК РФ устанавливает порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения по кассовому методу. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ и услуг) этих организаций без учета НДС и налога с продаж не превысила 1 миллиона рублей за каждый квартал.

Спортивные школы (УСН) могут применять для исчисления налога на прибыль порядок определения доходов и расходов по кассовому методу.

Кассовый метод – это метод, при котором доходы (расходы) признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были фактически получены (оплачены).

Порядок признания доходов

7.6 Доходами от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав признается выручка от реализации товаров (работ и услуг) или

имущественных прав, выраженных в денежной форме или натуральных формах (ст. 249 НК РФ)

7.7 Если организация осуществляет операции по передаче имущества на постоянной основе, доходы от таких операций, учитываются в составе доходов от реализации (ст.250 НК РФ)

Согласно ст.41 п.3 БК РФ доходы от использования государственного и муниципального имущества относятся к неналоговым доходам бюджетов после уплаты налогов и сборов, предусмотренных налоговым законодательством.

7.8 Для бюджетных учреждений субъектов РФ (муниципальных бюджетных учреждений) культуры и искусства, здравоохранения, науки, образования, а также архивных учреждений порядок использования доходов от сдачи в аренду имущества, переданного им в оперативное управление, устанавливается соответственно законом субъекта РФ и правовым актом представительного органа муниципального образования (п.п. 2 п.11 ст.5 ФЗ № 63-ФЗ). В целях реализации данного закона утверждено приказом МинФина РФ от 30.06.2004 № 57н положение «О порядке осуществления операций за счет средств, поступающих в федеральный бюджет от сдачи в аренду имущества, находящегося в федеральной собственности и переданного в оперативное управление бюджетным учреждениям, имеющим право на дополнительное бюджетное финансирование».

7.9 Доходы учреждения образуются:

- от сдачи в аренду на постоянной основе муниципального имущества, согласно договоров аренды, согласованных с Комитетом по имуществу администрации муниципального образования город Новотроицк;
- от предоставления платных услуг

7.10 Учет поступлений производится в программном продукте «1С – предприятие БГУ-8.2» по счетам:

240110120 – доходы от сдачи в аренду имущества

240110130 – доходы от платных услуг

240110180 – доходы от целевых поступлений

Учет поступивших доходов ведется отдельно от бюджетного финансирования. Факт оказания услуг оформляется ежемесячно.

Порядок определения расходов

7.11 Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Расходы на текущий финансовый год по внебюджетным средствам, полученным в результате дополнительной деятельности, осуществляются согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного руководителем учреждения и согласованного с Главным распорядителем средств бюджета, определяющего показатели по поступлениям и выплатам, включая остаток на начало и конец года, с указанием кодов по бюджетной классификации операций сектора государственного управления по выплатам.

7.12 Согласно ст.253 НК РФ группировка по видам расходов включает в себя две классификации:

- по целевому назначению расходов;
- по экономическим элементам.

Расходы, связанные с производством и реализацией подразделяются на:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Группировка по экономическим элементам (п.2 ст.253 НК РФ) включает в себя 4 основных элемента расходов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

7.13 Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической уплаты (п.3 ст.273 НК РФ). При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

- 1) материальные расходы, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.
- 2) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период.
- 3) расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов их фактической уплаты налогоплательщиком.

8. УСН

8.1. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы «минус» расходы.

Для УСН учитываются доходы и расходы по внебюджетной деятельности.

8.2. Книгу учета доходов и расходов ведется в электронном виде в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода (календарного года) распечатывается, прошнуровывается,

пронумеровывается, а последней странице указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя предприятия и скрепляется печатью предприятия.

Книга учета доходов и расходов представляется не позднее срока, установленного ст.346.23 НК РФ, в налоговый орган для заверения.

8.3. По окончании налогового периода (календарного года) Учреждение представляет налоговую декларацию в налоговую инспекцию по месту своего нахождения, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим календарным годом, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.06.2009 № 58н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка ее заполнения".

8.4. При определении объекта налогообложения в составе доходов учитывать следующие доходы:

Доходы от приносящей доход деятельности

Доходы от оказания платных услуг

Прочие доходы

Учет расходов производится в порядке определенным *ст.346.16 НК РФ*.

9.Учет целевых средств

9.1.Для налогового учета средств целевого финансирования и целевых поступлений используются данные бухгалтерского учета, при этом дополнительно ведутся налоговые регистры:

- учета поступлений целевых средств;
- учета использования целевых средств;
- учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

При расчете налога УСН не учитываются доходы в виде целевых средств, использованных по целевому назначению (*ст. 251 НК РФ*). Также из налоговой базы исключаются расходы, произведенные за счет целевых поступлений и целевого финансирования. При этом исключение из налоговой базы доходов и расходов производится при условии надлежащего документального подтверждения операций по некоммерческой деятельности учреждения.

10. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) учреждения устанавливается *гл. 23, "Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)*.

10.1 Обязанности учреждения по НДФЛ:

- вести учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде персонально по каждому налогоплательщику. Учет доходов осуществляется в регистрах налогового учета НДФЛ;
- своевременно перечислять удержанные суммы налога в бюджет;

- представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по формам 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, утвержденным ФНС. Указанные сведения представляются по телекоммуникационным каналам связи.

- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных ими доходах и удержанных суммах налога.

10.2 Налоговая ставка:

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, её размер устанавливается в соответствии со ст. 224 НК РФ.

11. Страховые взносы

11.1 Все вопросы по исчислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, регулируются главой 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

12. Транспортный налог

12.1 Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения, в соответствии с Гл.28 НК РФ и Законом Оренбургской области № 322/66-III-03 от 16.11.2002 « О транспортном налоге».

12.2 На основании Закона Оренбургской области ст.9 освобождаются от уплаты налога по льготе – «20200» - образовательные учреждения, учреждения здравоохранения, учреждения социальной защиты, учреждения культуры и искусства, финансируемые за счет средств областного и местных бюджетов, органы государственного управления Оренбургской области и органы местного самоуправления;

12.3 В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного регистра в соответствии с законодательством РФ.

13. Налог на имущество

13.1 Учреждение имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет отдельный учет такого имущества в аналитическом учете к счету 0 101 00 000 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов.

В налоговом учете первоначальная стоимость амортизируемого имущества, полученного автономным учреждением в оперативное управление, не формируется в связи с отсутствием расходов, осуществленных налогоплательщиком, и, соответственно, не подлежит амортизации.

Следовательно, стоимость такого имущества не учитывается в целях применения ограничения, предусмотренного подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 Кодекса.

Учитывая изложенное, автономное учреждение при получении от собственника в оперативное управление для осуществления уставной деятельности объектов недвижимого имущества стоимостью свыше 150 млн рублей в случае соблюдения всех остальных условий, предусмотренных главой 26.2 Кодекса, вправе применять упрощенную систему налогообложения на общих основаниях.

14. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду

14.1 Расчет платы производится на основании постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 г. N 913 "О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах" и Закона Оренбургской области от 29.08.2005 № 2531/452-III-03 «Об охране окружающей среды».

15. Земельный налог

15.1 На основании Гл.31 НК РФ налогоплательщиками нового земельного налога являются юридические и физические лица, обладающие правами собственности, правами постоянного (бессрочного) пользования или правами пожизненного наследуемого владения в соответствии с правоудостоверяющими документами на земельные участки.

15.2 Во исполнении ФЗ № 28-ФЗ от 02.01.2000 «О государственном земельном кадастре» все земельные участки отданные в бессрочное пользование, внесены в кадастровый реестр муниципальных образований.

15.3 Налоговым периодом по земельному налогу (ст.393 НК РФ) признан календарный год.

15.4 Во исполнении п.2 ст.387 НК РФ, Решения Городского Совета депутатов № 37 от 21.11.2005 «О земельном налоге на территории муниципального образования г. Новотроицк» (ст.6 п.2) учреждение (УСН) имеют льготы «3022400» по освобождению от уплаты земельного налога (приложение № 24).

Главный бухгалтер МКУ
«Центр бухгалтерского обслуживания
муниципальных учреждений спорта
муниципального образования
город Новотроицк


Р. Р. Мальтеева