

**Учетная политика
муниципальных бюджетных учреждений на 2023 год**

Глава 1: Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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), в соответствии с приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее – Приказ № 209н), от 30 марта 2015 г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. N 254н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия"

Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. N 255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ 256н).

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ 257н).

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ 258н).

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ 259н).

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ 260н).

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н).

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ 275н).

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ 278н).

Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ 32н).

Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"(далее – Приказ 256н).

Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".(далее – Приказ 124н).

Приказ Минфина России от 29 июня 2018 г. N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры".

Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Приказ 33н).

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ 49).

Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание 3210-У).

Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Приказ 34н).

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Приказ 184н).

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – Приказ 181н).

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – Приказ 277н).

Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Приказ 129н).

Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 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 61н).

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 Приказа 274н). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя муниципального казенного учреждения «Центр экономики образования» (далее – Центр) в одном из следующих случаев (п. 12 Приказа 274н):

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Руководителя Центра.

В целях сопоставимости данных бюджетного учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

1. Общие положения

1.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в муниципальных бюджетных учреждениях и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций являются директора Учреждений.

Основание: пункт 1 статьи 7 главы 2 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Главный бухгалтер Центра несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности Учреждений (договор на финансовое обслуживание).

Основание: пункт 3 статьи 7 главы 2 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

1.3. Право постановки электронно-цифровой подписи на электронных документах при обмене информацией с управлением Федерального казначейства по Тамбовской области, с банками по перечислению заработной платы на пластиковые карты и с другими участниками электронного документооборота, предоставлено лицам в соответствии с заключенными договорами и приказами Учреждений.

1.4. Порядок ведения кассовых операций в Центре осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее – Указание о ведении кассовых операций).

В соответствии с Указанием о ведении кассовых операций для определения лимита остатка наличных денег в кассе Центра произведен расчет по данным за период сентябрь – ноябрь 2022 года:

R – объем выдач наличных денег за расчетный период – 0,00 рублей.

P – расчетный период, за который учитывается объем выдач наличных денег – 65 рабочих дней,

№№ – период времени между днями получения по денежному чеку в банке – 5 рабочих дней,

$L = R/P \times \text{№№} = 0,0/65 \times 5 = 0,00$ рублей.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности (Квитанции ф. 0504510) и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

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

Основание: пункты 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

В кассе Центра хранятся бланки строгой отчетности (квитанции ф.0504510). На забалансовом счете 03 отражаются бланки строгой отчетности выданные ответственным лицам с мест хранения/ со склада для их оформления/ использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения.

Должностным лицом, ответственным за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности является бухгалтер Центра.

Периодичность проведения инвентаризации денежных средств - один раз в квартал.

Заработная плата работников Учреждений перечисляется на пластиковые банковские карты.

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 № 174н.

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

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении 1.

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

2.2. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- 5 – субсидии на иные цели;

- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета.

В разрядах с 5 по 14 указываются:

- по коду вида деятельности 2 – в части оказания платных услуг указываются нули, в части персонифицированного финансирования дополнительного образования – 0000000130;

- по кодам вида деятельности 4, 5, 6 – целевая статья расходов в соответствии с заключенными соглашениями на получение субсидий.

В разрядах 24–26 указывается соответствующий код КОСГУ.

Основание: Приказ 209н, пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. Первичные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

3.1. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью), а также на машинных носителях – в виде электронных документов (заверенных электронной подписью).

Основание: статья 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 10, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2. Центр использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, перечисленные в приложении 9, а так же формы, разработанные Центром самостоятельно, которые приведены в Приложении №13,14,15,16 к Учетной политике.

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Утвержден способ заполнения табеля учета использования рабочего времени (форма 0504421) путем отражения фактических затрат рабочего времени; в унифицированной форме 0504421 «Табель учета использования рабочего времени»

По истечении каждого месяца текущего года реестры добавлены: условное обозначение – нерабочий оплачиваемый день (буквенный код «НОД») и подпись руководителя учреждения на перечисление денежных сумм на счета сотрудников, расчетно-платежные ведомости сформированные на бумажном носителе, относящиеся к журналу операций расчеты с безналичными денежными средствами № 2, хронологически подбираются и сброшюровываются в отдельные папки (дело).

Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3 Перечень лиц, ответственных за оформление факта хозяйственной жизни и своевременную передачу первичных учетных документов лицу, на которое

возложено ведение бухгалтерского учета, определен графиком документооборота (приложение №3).

4. Основные средства

4.1. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно оценить.

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.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат учреждения при приобретении, сооружении, изготовлении объектов основных средств в результате обменных операций.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Основание: пункты 23, 25 Инструкции к Единому плану счетов №157н, пункт 59 Приказа № 256н Концептуальные основы.

Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов (оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210).

Основание: пункт 50 Инструкции к Единому плану счетов №157н, Приказ № 52н.

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 Приказа 259н):

- активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);
- активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);
- единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), безвозмездная передача (поступление) объектов нефинансовых активов оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, подтверждается Актом о приеме-передаче (ф. 0504101).

Основание: пункт 10 Инструкции к Единому плану счетов №174н, Приказ № 52н.

Материальные ценности, которые не соответствуют критериям активов, не признаются объектами основных средств и до принятия решения об их списании подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Списанные основные средства до момента демонтажа и (или) утилизации учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», в условной оценке: один объект, один рубль.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

Основание: пункт 52 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

б) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации бюджетной сферы.

Основание: пункт 45 СГС «Основные средства».

4.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации состоящий из десяти знаков:

1-й разряд – вид финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3. 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.

4.4. Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.5. Амортизация на объекты основных средств начисляется в следующем порядке:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда,

списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Основание: п. 39 СГС «Основные средства»

Амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) стоимостью свыше 100 000 руб. производится линейным методом. Основание: п. 35 СГС «Основные средства»

Расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого права пользования активами, объекта нематериальных активов линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

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

4.6. 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) и устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 4).

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

4.7. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5. Непроизведенные активы

5.1. Земельные участки, используемые Учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности

определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. Каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер), состоящий из десяти знаков:

1-й разряд – вид финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 81 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6. Материальные запасы

6.1. Материальные запасы подразделяются на группы:

- материалы – материальные ценности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (счета 105 01-105 05).

- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (счет 105 06).

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

6.2. Приобретенные (полученные) материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов.

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов учета должна определить срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, при принятии их к бухгалтерскому учету.

Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 8 СГС «Запасы».

6.3. Первоначальная стоимость запасов, приобретенных в результате обменной операции в форме денежных средств (их эквивалентов), определяется в сумме фактически произведенных вложений (пункт 19 СГС "Запасы"), которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором (таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов (информационные и консультационные услуги, суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг, расходы на заготовку и доставку

материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки), иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

6.4. В соответствии с пунктом 22 СГС "Запасы" первоначальная стоимость материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции определяется:

по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен;

по стоимости, предоставленной передающей стороной, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости;

в условной оценке, равной один объект - один рубль, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным.

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

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункт 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.5. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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

В соответствии с пунктом 34 СГС "Запасы" запасы списываются, если:

- они использованы (потреблены) в деятельности субъекта учета;

- принято решение о списании государственного (муниципального) имущества;

- субъект учета решил не использовать объект для целей, предусмотренных при признании запасов, и использование не приносит экономических выгод или полезного потенциала;

- они переданы другой организации государственного сектора.

Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Для списания других материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомость списания материальных ценностей на нужды учреждения утвержденная руководителем учреждения (приложение № 10).

6.6. Принятие к балансовому учету материальных запасов (бланков строгой отчетности, наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), за оформление и (или) выдачу бланков строгой отчетности, учитываемых на соответствующих забалансовых счетах 03 "Бланки строгой отчетности", 07 "Награды, призы, кубки и ценные

подарки, сувениры" и неиспользованных в процессе деятельности учреждения, в случае их возврата в места хранения (на склад) и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета 010500000 "Материальные запасы" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" по стоимости на дату их выбытия с балансового учета с одновременным уменьшением соответствующих забалансовых счетов.

6.7. Списание ГСМ производится по фактическому расходу на основании первичного учетного документа – путевой лист ф. 0345001, ф.0345007, но не выше норм, установленных приказами руководителей Учреждений. Нормы расхода ГСМ рассчитываются на основании распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В Учреждениях созданы комиссии по проверке соответствия показаний спидометров в путевых листах и фактических показаний спидометров в автомобилях учреждения, согласно положения о комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта (приложение № 12).

6.8. Учет материальных ценностей (запасные части), выданных на транспортное средство взамен изношенных, в целях контроля за их использованием ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в соответствии с перечнем, установленным приложением 17. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета 010536000. В случае получения автомобиля безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений с перечнем запасных частей и указанием цен на них запасные части отражаются на забалансовом счете 09 по цене, указанной во входящих документах.

7. Затраты (расходы) учреждения

7.1. Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) в отношении услуг, оказываемых в рамках приносящей доход деятельности делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

7.1.1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг в рамках одного вида деятельности.

К таким расходам могут быть отнесены:

- заработная плата педагогического персонала;
- начисления на заработную плату.

7.1.2. К накладным расходам относятся затраты, которые не имеют прямой связи с оказанием конкретного вида услуг.

К таким расходам могут быть отнесены:

- коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, отопление).

7.1.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления.

К таким расходам могут быть отнесены:

- заработная плата административно-хозяйственному персоналу.

Себестоимость оказанной услуги списывается в конце месяца на финансовый результат (Дт 040110130 / Кт 010960000).

7.2. Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) в отношении услуг, оказываемых в рамках выполнения муниципального задания делятся на прямые, накладные, общехозяйственные и издержки.

7.2.1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг в рамках одного вида деятельности.

К таким расходам могут быть отнесены:

- заработная плата педагогического персонала;
- начисления на заработную плату;
- приобретение учебных программ (в том числе в области информационных технологий, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных), бланков учебной документации;
- подписка;
- оплату текущего ремонта учебного оборудования, оргтехники и инвентаря;
- приобретение мебели и другого оборудования;
- оплату доступа учреждения к ресурсам сети Интернет.

7.2.2. К накладным расходам относятся затраты, которые не имеют прямой связи с оказанием конкретного вида услуг.

К таким расходам относятся:

- заработная плата административно-хозяйственному персоналу;
- начисления на заработную плату административно-хозяйственному персоналу;
- коммунальные услуги (электроэнергия – 90%, водоснабжение и водоотведение - 100%, отопление - 50%);
- обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, контроля доступа в здание и т.п.;
- противопожарная безопасность (обслуживание оборудования, систем ОПС и т.п.);
- текущий ремонт;
- содержание прилегающей территории (включая вывоз мусора, его утилизацию), сброс снега с крыш, в соответствии с утвержденными санитарными нормами и правилами);
- санитарная обработка помещений;
- техобслуживание технологического и других видов оборудования;
- оформление документации необходимой для функционирования учреждения;
- услуги связи (оплата услуг телефонной связи (абонентская и повременная оплата), с учетом расходов по оплате междугородной связи), а также расходы, связанные с приобретением конвертов, марок, установкой и подключением новых номеров, техническим обслуживанием телефонных аппаратов исходя из фактических расходов последнего отчетного года с учетом индекса потребительских цен;

- суточные при служебных командировках, а также на курсы повышения квалификации;
- медицинский осмотр;
- приобретение расходных материалов (расходы на приобретение моющих средств, расходы по оплате горюче-смазочных материалов, расходы на канцелярские товары и другие).

Накладные расходы распределяются на себестоимость, а в части не распределяемых расходов на увеличение расходов текущего периода.

7.2.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления.

К таким расходам могут быть отнесены:

- коммунальные услуги (электроэнергия – 10%, отопление - 50%);
- налог на землю, имущество, транспортный налог, расчет негативного воздействия на окружающую среду.

Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость, а в части не распределенных расходов на увеличение текущего периода.

7.2.4. Издержки обращения не участвуют в формировании себестоимости готовой продукции.

К таким издержкам относятся:

- транспортные расходы (расходы на завоз и отправку товаров);
- комиссионные сборы (отчисления);
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- иные аналогичные по назначению расходы.

Суммы, учтенные на счете 010900000, впоследствии в установленном порядке списывается в дебет счета 040110000 (ежемесячно) и учитывается учреждением при формировании финансового результата прошлых отчетных периодов на счете 040130000.

Основание: пункты 134 – 136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 040120000), признаются:

- материальные запасы;
- амортизация;
- пени;
- штрафы;
- госпошлина.

7.3. По коду вида деятельности 5 – субсидии на иные цели затраты не применяются.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.

8. Расчеты с подотчетными лицами

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, утверждается приказами Учреждений.

Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное Заявление с указанием суммы аванса, назначения аванса, срока, на который он выдается. Наличные денежные средства под отчет выдаются на срок не более 30 дней при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

В исключительных случаях, когда работник учреждения с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по Авансовому отчету работника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения, с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов.

Возврат неиспользованных подотчетных сумм производится не позднее следующего дня после сдачи авансового отчета.

Возмещение командировочных расходов производится на основании положения о командировке (приложение № 8).

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Для целей бухгалтерского учета признается доход в результате свершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций).

Обменными операциями являются доходы от собственности, доходы от реализации активов.

Основание: п.44,48 Приказа 32н.

Необменными операциями являются доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов, доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба, прочие доходы от необменных операций.

Основание: п.25,32,36 Приказа 32н.

Начисление доходов отражается на счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам».

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

Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

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.

Основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников.

10. Санкционирование расходов

Счета "Санкционирование расходов" Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных планом финансово - хозяйственной деятельности назначений (далее - плановые назначения), в том числе по принятию и (или) исполнению учреждением обязательств на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным; иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год в соответствии с требованиями раздела 5 Инструкции № 174н «Санкционирование расходов».

По принятым (принимаемым) бюджетным учреждением обязательствам (денежным обязательствам) на соответствующий финансовый год применяются следующие группировочные счета в разрезе финансовых периодов, в отношении которых осуществляется санкционирование:

050210000 "Обязательства на текущий финансовый год";

050220000 "Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)";

050230000 "Обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)";

050240000 "Обязательства на второй год, следующий за очередным";

050290000 "Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)";

в разрезе объектов учета:

050201000 "Принятые обязательства".

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" отражает сумму обязательств, принятых бюджетным учреждением на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, иные очередные годы за пределами планового периода с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году.

Суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на

принятие обязательств". При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом "Красное сторно";

050202000 "Принятые денежные обязательства".

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050202000 "Принятые денежные обязательства" отражает сумму денежных обязательств, принятых бюджетным учреждением, на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, иные очередные годы за пределами планового периода с учетом их изменений, принятых в текущем финансовом году.

050207000 "Принимаемые обязательства".

Суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 050600000 "Право на принятие обязательств", 050207000 "Принимаемые обязательства" (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств);

суммы принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 "Принимаемые обязательства" способом "Красное сторно";

суммы принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 "Принимаемые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 050201000 "Принятые обязательства" способом "Красное сторно";

суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений), отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 "Принимаемые обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 "Право на принятие обязательств".

050209000 "Отложенные обязательства".

Кредитовый показатель по счету 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" отражает сумму отложенных обязательств бюджетных учреждений, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно), и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в учете бюджетного учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов (отложенных обязательств).

Суммы принятых бюджетным учреждением обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 "Принятые обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050299000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)".

Перечень документов, на основании которых осуществляется отражение операций по принятию обязательств и денежных обязательств определен в соответствии с приложением 5 к учетной политике.

11. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, и для обеспечения надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Учреждений создаются постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов и для проведения инвентаризации на основании приказов Учреждений (приложение 4).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Приказа 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» ф.0504087 «Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов».

Периодичность проведения инвентаризации устанавливается для:

- основных средств и материальных запасов, основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации – один раз в год по состоянию на 1 октября;
- бланков строгой отчетности, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, с подотчетными лицами, по платежам в бюджет один раз в год перед составлением годовой отчетности;
- денежных средств - один раз в квартал.

Назначаются материально ответственные лица за сохранность нефинансовых активов на основании отдельных приказов Учреждений.

Инвентаризация проводится на основании приказов Учреждений о проведении инвентаризации и порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств (приложение 7).

12. Учет доходов и расходов будущих периодов

К доходам будущих периодов Учреждений относятся доходы по соглашениям о предоставлении субсидий и отражаются в доходах будущих периодов на счете 0 401 40 в общей сумме соглашения. В доходах текущего года на счете 0 401 10 субсидия признается на дату (по окончании текущего месяца), когда учредитель утвердит отчет, в сумме подтвержденных расходов.

Основание: п.40 СГС «Доходы», п.21,197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям и отражаются в бухгалтерском учете на счёте 040150000 «Расходы будущих периодов».

Расходы, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

13. Резервы предстоящих расходов

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

При формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работников учреждения. Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете на счете 40160000 «Резервы предстоящих расходов».

Датой формирования резерва предстоящих расходов считается последний день года.

Операции по формированию резерва отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет	Кредит	Содержание операции
0 109 61 200 0 401 20 200	0 401 61 200	Формирование резерва расходов на оплату отпусков
0 401 61 000	0 302 00 730 0 303 00 730	Признание расходов за счет резерва

Одновременно на счетах санкционирования расходов отражается увеличение (уменьшение) объема отложенных обязательств.

Дебет	Кредит	Содержание операции
0 506 90 200	0 502 99 000 («Отложенные обязательства»)	Суммы принимаемых учреждением обязательств в сумме сформированных резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 506 10 200	0 502 11 200	В общеустановленном порядке учтены обязательства, принятые за счет резерва
0 506 90 200	0 502 99 200 («Отложенные обязательства»)	Способом «Красное сторно» отражена корректировка величины отложенных обязательств в связи с принятием обязательств за счет резерва

Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н.

14. Нематериальный актив

Объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы, сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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 33н, Приказ 260н).

В данные бухгалтерского учета 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).

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).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (приложение №6).

Глава 2: Налоговый учет

Ответственным за организацию налогового учета в муниципальных бюджетных учреждениях является главный бухгалтер Центра (договор на финансовое обслуживание).

Основание: часть 2 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать кассовый метод.

1. Налог на прибыль организаций

Прибылью учреждения признается разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам главы 25 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Учреждение удовлетворяет всем условиям пункта 3 статьи 284.1 НК РФ и облагает полученную прибыль по ставке налога 0%.

При ведении основной деятельности учреждение оказывает образовательные услуги в рамках государственного (муниципального) задания бесплатно, сверх него - на платной основе.

Налоговый учет ведется Центром в налоговых регистрах - в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с правилами главы 25 НК РФ.

При формировании налоговой базы, где это возможно используются данные бухгалтерского учета учреждения. Специальные налоговые регистры

формируются исключительно в случаях, когда в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)»:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Общие расходы, которые невозможно прямо отнести к платным или бесплатным образовательным услугам, распределяются учреждением пропорционально доходам от платных услуг и средствам бюджетного финансирования в общей сумме поступлений.

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В целях исчисления налога на прибыль учреждением применяется кассовый метод.

Датой получения доходов от оказания услуг признается дата реализации услуг, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ.

Расходы на реализацию образовательных услуг определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

К прямым расходам бюджетного учреждения относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Все остальные расходы признаются косвенными и в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. Прямые

расходы учитываются в составе расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены.

Амортизируемым имуществом учреждения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у него на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

При исчислении срока полезного использования ОС учреждение руководствуется Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы. Применяемый метод амортизации - линейный.

В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку (пункт 4 статьи 252 НК РФ, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (статья 313 НК РФ).

Учреждение не создает налоговых резервов.

2. Налог на добавленную стоимость

Учреждение является плательщиком НДС, но при этом осуществляет исключительно операции, освобождаемые от налогообложения. Учреждение оказывает образовательные услуги:

- в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидии, выделяемые из регионального бюджета;

- сверх государственного (муниципального) задания - на платной основе.

На основании подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ первые не облагаются НДС, вторые - осуществляются в льготном режиме на основании подпункта 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

3. Налог на имущество организаций

Объектами налогообложения налогом на имущество организаций у учреждения признается движимое (принятое на учет в качестве ОС до 01.01.2013 г.) и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется учреждением в соответствии со статьями 374 - 375 НК РФ.

Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством. Налог и авансовые платежи по налогу

уплачиваются учреждением в порядке и сроки, установленном региональным законодательством. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом Тамбовской области от 28 ноября 2003 г. № 170-З «О налоге на имущество организаций на территории Тамбовской области».

4. Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется учреждением в соответствии со статьями 389 - 391 НК РФ. Исчисление налога производится исходя из ставки, установленной местным законодательством. Налог и авансовые платежи уплачиваются учреждением в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

5. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения, в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ и Законом Тамбовской области от 28 ноября 2002 г. № 69-З «О транспортном налоге в Тамбовской области».

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

6. Налог на доходы физических лиц

Учреждения признаются налоговыми агентами по НДФЛ, обособленных подразделений не имеют.

При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода (Письмо Минфина РФ от 06.02.2013 г. № 03-04-06/8-36).

Главный бухгалтер
МКУ ЦЭО



Чугунова А.Ю.