

ПРИКАЗ

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

«29» декабря 2018г.

№ 70

В связи с переименованием учреждения, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету приказываю:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Учетную политику учреждения для целей налогообложения, приведенную в Приложении N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2019 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на главного бухгалтера Корчагину Е.Р.
6. Публикации на сайте учреждения подлежит настоящий приказ, Учетная политика для целей бухгалтерского учета (без приложений), Учетная политика для целей налогообложения.

Директор



(подпись)

Е.В. Богачев

(расшифровка подписи)

Учетная политика
муниципального автономного физкультурно-спортивного учреждения
«Спортивная школа №7»
для целей бухгалтерского учета

I. Организационный раздел

Бухгалтерский учет в автономном учреждении ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Гражданским Кодексом, Налоговым Кодексом и Бюджетным Кодексом Российской Федерации. При этом учитывается правовое положение автономного учреждения, определенное в Федеральном Законе от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В своей деятельности автономное учреждение руководствуется Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н с изменениями и дополнениями; разработанным на его основе Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №183н; Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»; Приказом Минфина РФ 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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»; Федеральными стандартами для бухгалтерского учета и отчетности учреждений государственного сектора; Методическими указаниями по применению стандартов. Государственная политика реализуется через Инструкцию посредством плана бухгалтерского учета, порядка отражения операций по исполнению государственного задания, корреспонденции счетов и иных вопросов бухгалтерского учета.

Изменения и дополнения в настоящую Учетную политику вносятся при следующих условиях:

- при изменении требований, предусмотренных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными стандартами, отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- при существенном изменении условий деятельности Учреждения.

1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении МАФСУ «СШ №7» и соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни является руководитель учреждения.

2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

3. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно Приложению N 1 к учетной политике.

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов (0703 – дополнительное образование детей);
- 5 - 14 разрядах - нули;
- 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов,

аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

- в 24 - 26 разрядах номера счета – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующими с ними счетам 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества. По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 14 разрядах номеров счетов аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули.

В 1 - 17 разрядах номера счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", отражающим сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам".

По счетам аналитического учета счета 020981000 "Расчеты по недостаткам денежных средств" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17 аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 "Поступление на счета бюджетов".

По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающим сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников

финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу".

По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" указываются нули.

(Основание: п. п. 3, 6, 21 - 21.2 Инструкции N 157н, п. 3 Инструкции N 183н)

Рабочий план счетов бухгалтерского учета автономного учреждения содержат только те счета, которые учреждение применяет. При формировании номеров счетов применяются следующие коды функциональной бюджетной классификации:

- ✓ код 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- ✓ код 3 – средства, находящиеся во временном распоряжении;
- ✓ код 4 – субсидии на выполнение гос. (мун.) задания;
- ✓ код 5 – субсидии на иные цели;
- ✓ код 6 – бюджетные инвестиции;
- ✓ код 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения (сетевая), 1С:Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения (сетевая).

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- ✓ система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- ✓ передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- ✓ передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- ✓ передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- ✓ передача отчетности по страховым взносам и персонифицированных сведениях о застрахованных лицах в Фонд социального страхования РФ;
- ✓ размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных)

учреждениях <http://bus.gov.ru/>

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

5. Форма ведения бухгалтерского учета: журнально-ордерная.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программно-прикладного продукта. При этом основанием для отражения данных в программе являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также справки бухгалтера по «ручным» операциям, в отношении которых исполнителем составляется отдельный документ.

6. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- ✓ унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России N 52н от 30 марта 2015г.;
- ✓ другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 52н);
- ✓ самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. п. 6, 7 Инструкции N 157н)

7. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ)

9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

10. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н)

11. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)

12. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

При определении сроков учреждение руководствуется разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

13. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- ✓ по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость (ф. 0504035);
- ✓ по счетам учета финансовых активов и обязательств ежемесячно формируется Оборотная ведомость (ф. 0504036).

14. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- ✓ предусмотренная Инструкцией N 183н;
- ✓ определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции N 183н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

15. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства")

16. Расчеты с физическими лицами наличными денежными средствами за предоставленные спортивно-оздоровительные услуги осуществляются с применением бланков строгой отчетности – абонементов.

Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами за предоставленные услуги, выполненные работы или за оказание других платных услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники.

(Основание: ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359)

17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация всего имущества автономного учреждения, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых обязательств проводится:

- ✓ Денежные средства в кассе подвергаются контрольной инвентаризации 1 раз в месяц;
- ✓ Объекты основных средств:
 - Недвижимое имущество – 1 раз в 1 год по состоянию на 1 ноября;
 - Движимое имущество – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября;
- ✓ Инвентаризация материальных запасов – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября;
- ✓ Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности – 1 раз в год по состоянию на 1 ноября;
- ✓ При смене материально-ответственных лиц – в день приемки-передачи дел;

При проведении инвентаризации, руководствоваться методическими указаниями по проведению инвентаризации, утвержденными приказом Минфина от 13.06.1995г. №49, п.6 Инструкции 157н, п.80 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» 256н.

18. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении N 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

19. Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении N 7 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

20. Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 8 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

21. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении N 9 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

22. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 10 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

23. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении N 11 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении N 12 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

24. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение N 13 к настоящей Учетной политике).

(Основание: ст. 168 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", п. 6 Инструкции N 157н)

25. Состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61 Инструкции N 157н)

26. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение N 14 к настоящей Учетной политике).

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н)

27. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового

контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49)

28. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением по инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях N 15 и N 16 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции N 157н)

29. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 17 к Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

30. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в Приложении N 18 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

31. Экономически обоснованный расчет количества условных шатных единиц работников по определенным функциональным группам закреплён в штатном расписании, утвержденном приказом по Учреждению. Неунифицированная форма штатного расписания приведена в Приложении N 19 к настоящей Учетной политике. Изменения в штатное расписание вносятся в соответствии с приказом (распоряжением) директора или уполномоченного им на это лица.

32. В соответствии с положениями ст. 91 ТК РФ в Учреждении ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником. Сведения об учете рабочего времени на основании приказов руководителя отражаются в Табеле учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) (Приложение N 20 к настоящей Учетной политике). Ответственным за составление табеля является специалист по кадрам.

При заполнении Табеля учета использования рабочего времени отражаются фактические затраты рабочего времени сотрудников Учреждения, с применением условных обозначений, приведенных в Приложении N 21 к настоящей Учетной политике.

33. Учет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется по

форме карточки, приведенной в Письме ПФР N АД-30-26/16030, ФСС РФ N 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 «О карточке учета взносов».

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

34. Форма расчетного листка приведена в Приложении N 22 к настоящей Учетной политике.

35. Первичные учетные документы, полностью или частично составленные на иностранных языках, построчно переводятся на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе подписи и печати.

Верность перевода свидетельствует нотариус в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Перевод осуществляет нотариус, если он владеет соответствующим языком. Если нотариус не владеет соответствующим языком, перевод осуществляет переводчик, подлинность подписи которого свидетельствует нотариус.

(Основание: п. 13 Инструкции N 157н)

36. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения сотрудник учреждения незамедлительно сообщает об этом руководителю подразделения и главному бухгалтеру.

Руководитель подразделения, главный бухгалтер не позднее одного часа с момента обнаружения пропажи или уничтожения документов сообщают об этом руководителю учреждения. Сообщение о происшествии с кратким изложением обстоятельств подтверждается в письменном виде в докладной записке в течение одного рабочего дня.

Выяснение обстоятельств и причин такого происшествия осуществляется в соответствии с приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

37. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя.

II. Методологический раздел учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Основные средства

1.1. Основные средства – это являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено ФСБУ «Основные средства», другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им муниципальных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд Учреждения.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче Учреждением, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Объекты основных средств, которые не приносят экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

1.2. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н)

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется в соответствии с п. 44 Инструкции N 157н.

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).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер, ответственный за учет основных средств, исходя из:

- ✓ информации, содержащейся в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014;
- ✓ ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного

потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

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 г. № 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 г. № 1072.

- ✓ рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, решение о сроке принимает комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение №14) с учетом:

- ✓ ожидаемого срока использования и физического износа объекта;
- ✓ гарантийного срока использования;
- ✓ сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

(Основание: п. 44 Инструкции счетов № 157н, п.35 ФСБУ «Основные средства»)

1.3. 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.

Под справедливой стоимостью понимается соответствующая цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

- а) метод рыночных цен;
- б) метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов с привлечением специализированных организаций.

Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", п. п. 25, 31 Инструкции N 157н,

разде V ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

1.4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме библиотечных фондов и объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 20 знаков:

- ✓ 1-й – код источника финансирования (соответствует: "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания);
 - ✓ 2-3-й знаки – номер амортизационной группы;
 - ✓ 4-15-й знаки – код по ОКОФ;
 - ✓ 16-20-й – порядковый инвентарный номер;
- (Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.5. Нанесение инвентарных номеров производится краской.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства. К таким объектам основных средств относятся: транспортные средства, спортивный инвентарь.

(Основание: абз. 2 п. 46 Инструкции N 157н)

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

(Основание: п. 47 Инструкции N 157н)

1.6. Для учета объектов основных средств используются следующие первичные учетные документы:

- при приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции, выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания N 52н)

1.7. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

1.8. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4".

1.9. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) дополнительно отражается информация по ремонту и модернизации объекта.

1.10. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.10. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

1.11. Материальные объекты имущества (стоимостью до 10 000 руб.) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности учреждения при выполнении уставных задач, относятся к группе основных средств и учитываются на забалансовом счете 21.

Прочие малоценные объекты признаются материальными запасами и учитываются на счете 105.

1.12. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(Основание: п. 27, 28 ФСБУ «Основные средства»)

1.13. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в следующем порядке:

- ✓ на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним":
 - стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
 - стоимостью свыше 100 000 руб. – ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком его полезного использования;
- ✓ на объекты движимого имущества:
 - стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком его полезного использования;
 - 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 при вводе в эксплуатацию с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21;
- ✓ на иные объекты основных средств:
 - стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе их в эксплуатацию.

(Основание: п. 85 Инструкции N 157н)

2. Учет объектов аренды

2.1. В целях раскрытия в бухгалтерском бюджетном учете информации об имеющихся имущественных обязательствах, возникающих при предоставлении во временное владение и пользование или во временное пользование активов и

материальных ценностей по договорам операционной аренды, либо по договорам безвозмездного пользования, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета Учреждением применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Министерства Финансов РФ N 258н от 31.12.2016г.

2.2. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Перечисленные в настоящем пункте признаки по отдельности или вместе являются основанием для классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

(Основание: п. 12 ФСБУ «Аренда»)

2.3. Объектами учета операционной аренды правообладателя (арендодателя) имущества являются:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (балансовый счет 2 205 21 000 "Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды");

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды): соответствующие забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (балансовый счет 2 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды");

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): балансовые счета 2 205 35 000

"Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 2 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам".

(Основание: п. 24, 25 ФСБУ «Аренда»)

2.4. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия. Дебет счета 0 101 00 310 Кредит счета 0 101 00 310 – в сумме балансовой стоимости передаваемого имущества. Также изменяется материально ответственное лицо: им становится руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект в пользование.

При этом начисление амортизации объекта основных средств, признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета.

При передаче в аренду (безвозмездное пользование) части объекта (здания, сооружения и т.д.), записи внутреннего перемещения не производятся.

Информация о передаче объекта в пользование отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Одновременно увеличиваются показатели забалансовых счетов 25, 26 в балансовой соимостной величине объектов операционной аренды (безвозмездного пользования).

Балансовая стоимость части инвентарного объекта переданного имущества рассчитывается пропорционально его общей балансовой стоимости, исходя из площади: балансовая стоимость всего объекта делится на общую площадь данного объекта, умножается на площадь части объекта, которая передается в аренду (безвозмездное пользование).

2.5. Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом (в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды): Дебет счета 2 205 21 560 Кредит счета 2 401 40 121.

(Основание п. 24 ФСБУ "Аренда").

2.6. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом ежемесячно на протяжении срока пользования объектом учета аренды: Дебет счета 2 401 40 121 Кредит счета 2 401 10 121.

2.7. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают: Дебет счета 2 205 35 560 Кредит счета 2 401 10 135.

(Основание п. 25 ФСБУ "Аренда").

2.8. При досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты объекты учета операционной аренды, остаток предстоящих доходов от предоставления права пользования активом сторнируется в уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора): Дебет счета 2 205 21 560 Кредит счета 2 401 40 121 «красное сторно».

При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

2.9. Поступление денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых (нефинансовых) активов в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств (финансовых активов) рабочего плана счетов субъекта учета: Дебет счета 2 201 11 510 Кредит счета 2 205 21 660.

3. Материальные запасы

3.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов, расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н)

3.2. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

3.3. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

3.4. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий медицинского назначения, запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

3.5. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

3.6. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р)

3.7. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

3.8. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.9. Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), если в настоящем разделе не установлены иные документы-основания для списания материальных запасов определенной категории.

3.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф. 0504204). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

(Основание: п. 332 Инструкции N 157н)

3.11. Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф.

0315006).

3.12. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

(Основание: п. 122 Инструкции N 157н)

3.13. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

3.14. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

3.15. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственным лицам.

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

3.16. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

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

- ✓ затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- ✓ затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работ, продукции);
- ✓ другие аналогичные затраты.

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н)

4.2. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- 1) в части распределяемых расходов:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- ✓ на содержание и амортизацию инвентаря общехозяйственного назначения;
- ✓ на охрану учреждения;
- ✓ прочие затраты на общехозяйственные нужды.
- ✓ на услуги связи;
- ✓ на транспортные услуги;
- ✓ на коммунальные услуги;
- ✓ амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);
- ✓ на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции), за исключением поименованных в п. 3.1 настоящей Учетной политики.

2) в части не распределяемых расходов:

- ✓ на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг.

(Основание: п. 138 Инструкции N 157н)

4.3. Общехозяйственные расходы в конце месяца распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ, готовой продукции) пропорционально прямым затратам по оплате труда. Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157)

4.4. В составе издержек обращения учитываются затраты, произведенные учреждением в результате реализации товаров (в частности, на рекламу, на оплату посреднических вознаграждений). Указанные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 136 Инструкции N 157н, п. 66 Инструкции N 183н)

4.5. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 4 109 00 000):

- ✓ затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

4.6. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- ✓ сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов

аналитического учета счета 2 401 20 000.;

- ✓ сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 20 000.

4.7. Сумма произведенных расходов, связанных с продажей товаров и отраженных на счете 2 109 90 000, списывается в последний рабочий день каждого месяца. Списание отражается в учете в соответствии с Инструкцией N 183н.

(Основание: п. 66 Инструкции N 183н)

4.8. При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги

(Основание: п. 134 Приказа № 157н).

5. Денежные средства и денежные документы

5.1. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

(Основание: п. 4.7 Указания Банка России N 3210-У)

5.2. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу учреждения.

5.3. В составе денежных документов учитываются:

- ✓ почтовые конверты с марками;
- ✓ оплаченные талоны на ГСМ;
- ✓ авиационные и железнодорожные билеты;
- ✓ талоны на вывоз мусора.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

5.4. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

6. Расчеты с дебиторами

6.1. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40 000.

6.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба,

причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

6.3. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

6.4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

6.5. Учет операций по возврату остатков субсидий в бюджет ведется в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436.

6.6. Поступление доходов в виде пожертвований, грантов отражается записью по дебету счета 2 201 11 000 и кредиту счета 2 401 10 180.

(Основание: п. 72 Инструкции N 183н)

6.7. Расчеты с подотчетными лицами, не являющимися работниками учреждения (внештатными работниками), ведутся на соответствующем счете аналитического учета счета 0 208 00 000.

6.8. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

6.9. На счете 2 205 31 000 учитываются расчеты по суммам доходов:

- ✓ доходы в виде субсидий, предоставленных учреждениям на выполнение государственного (муниципального) задания;
- ✓ оказания платных услуг для занятий спортом;
- ✓ оказания услуг физкультурно-оздоровительного центра;
- ✓ оказания прочих услуг в области спорта.

На счете 2 205 35 000 учитываются расчеты по суммам доходов:

- ✓ возмещения коммунальных услуг;
- ✓ возмещение эксплуатационных услуг.

6.10. На счете 2 205 21 000 учитываются расчеты по суммам доходов от сдачи в операционную аренду нежилых помещений, полученных учреждением на праве оперативного управления.

6.11. Операции по налогу на прибыль организации отражаются в учете по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ, если они связаны с оказанием платных услуг (работ).

(Основание: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н)

7. Расчеты с учредителем

7.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого квартала в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798. На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

7.2. Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000 на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

7.3. Показатель счета 2 210 06 000 должен равняться балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением до изменения его типа и закрепленного за учреждением (счета 2 101 20 000, 2 102 20 000, 2 105 20 000 в части этого имущества) на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798)

8. Расчеты по обязательствам

8.1. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 000, 0 302 12 000, 0 302 13 000 и кредиту счета 0 201 11 000.

8.2. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

8.3. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской

задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.
(Основание: ст. 410 ГК РФ)

8.4. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- ✓ по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;
- ✓ по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;
- ✓ при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374, от 18.10.2012 N 02-06-10/4354.

(Основание: п. 5 Инструкции N 183н)

9. Финансовый результат

9.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежемесячно на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

9.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату заключения соглашения по соответствующей субсидии на иные цели.

9.3. Начисление дохода от оказания платных услуг 2 401 10 131 производится ежемесячно (на последнее число месяца).

9.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 141 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5".

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

9.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- ✓ доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида

- деятельности "4", "5");
- ✓ доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

9.6. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 189 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- ✓ в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;
- ✓ полученные по договорам дарения, пожертвования;
- ✓ полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

9.7. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов) и внебюджетные расходы.

(Основание: п. 181 Инструкции N 183н)

9.8. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- ✓ с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- ✓ с освоением новых производств, установок и агрегатов;
- ✓ со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- ✓ с добровольным страхованием (пенсией, обеспечением) работников учреждения;
- ✓ с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- ✓ с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)".

9.9. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в Приложении N 18 к Учетной политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)".

10. Санкционирование расходов

10.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- ✓ принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;
- ✓ принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- ✓ принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;
- ✓ принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- ✓ принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- ✓ принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции N 157н)

10.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- ✓ обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;
- ✓ обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки, товарных накладных в соответствии с условиями договора;

- ✓ обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;
- ✓ обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;
- ✓ обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;
- ✓ обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)".

10.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

10.4. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

10.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства" списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 12 000 и кредиту вспомогательного счета 0.

10.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 0 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 508 10 000.

11. Забалансовые счета

11.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах

ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

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

"3" - средства во временном распоряжении;

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

"5" - субсидии на иные цели.

11.2. Данные по движимому имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 01, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- ✓ сооружения;
- ✓ машины и оборудование;
- ✓ транспортные средства;
- ✓ хозяйственный инвентарь;
- ✓ прочие основные средства.

(Основание: абз. 2 п. 21 Инструкции N 33н)

11.3. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- ✓ бланки абонементов, квитанций;
- ✓ бланки путевых листов;
- ✓ бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

11.4. К счету 03 вводятся следующие дополнительные субсчета:

03-1 "Бланки строгой отчетности на складе";

03-2 "Бланки строгой отчетности в подотчете";

03-3 "Бланки строгой отчетности на реализации";

03-4 "Бланки строгой отчетности, подлежащие уничтожению".

(Основание: абз. 3 п. 332 Инструкции N 157н, п. 2.6 Методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, доведенных Письмом Минкультуры России от 15.07.2009 N 29-01-39/04)

11.5. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: абз. 2 п. 337 Инструкции N 157н)

11.6. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и разд. 3 Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.3 настоящей Учетной политики.

(Основание: абз. 4 п. 21, п. 68 Инструкции N 33н)

11.7. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- ✓ задолженность по расчетам;
- ✓ задолженность по доходам;
- ✓ задолженность по выданным авансам;
- ✓ задолженность подотчетных лиц;
- ✓ задолженность по недостачам.

11.8. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

Выбытие со счета 09 отражается:

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

(Основание: п. 349–350 Инструкции № 157н)

11.9. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по приказу руководителя учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами".

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- ✓ Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- ✓ докладная записка директору о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

11.10. Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

(Основание: п. 372 Инструкции N 157н)

11.11. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- ✓ задолженность по крупным сделкам;

- ✓ задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- ✓ задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

11.12. Учет основных средств, находящихся в эксплуатации учреждения, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

11.13. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются ценности, поименованные в п. 345 Инструкции N 157н, в том числе ценные подарки, сувениры и призы.

Вручение физическим лицам, в том числе учащимся, ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий оформляется актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Данный акт служит основанием для списания поименованных в нем ценностей с забалансового счета 07.

Данный акт составляется ответственным за вручение не позднее рабочего дня, следующего за днем вручения поименованных в нем ценностей.

Подписание данного акта лицами, награжденными ценными подарками, сувенирами и призами в рамках протокольных и торжественных мероприятий, не требуется.

(Основание: п. п. 6, 7 Инструкции N 157н)

11.14. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается специальная одежда, выданная в личное пользование работникам.

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)

11.15. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Данные об имуществе, переданном в возмездное пользование (аренду), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 381 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

11.16. Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету на основании Акта о приеме-передаче.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

11.17. Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Данные об имуществе, переданном в возмездное пользование (аренду), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 383 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

11.18. Принятие к учету на забалансовый счет 26 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету на основании Акта о приеме-передаче.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

**Учетная политика МАФСУ «СШ №7»
для целей налогообложения**

I. Организационный раздел

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

2. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения.
(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 346.11, п. 1 ст. 346.12 НК РФ)

3. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н.
(Основание: ст. 346.24 НК РФ)

4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения (сетевая).

По окончании налогового периода Книга учета доходов и расходов распечатывается на бумаге, пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя учреждения и печатью учреждения. На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 1.4, 1.5 Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного Приказом Минфина России от 22.10.2012 N 135н)

5. Ответственность за ведение налогового регистра возлагается на главного бухгалтера.

II. Методологический раздел

1. Учреждение применяет объект налогообложения в виде доходов.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

2. Доходы от аренды, реализации абонементов, оказания физкультурно-оздоровительных услуг признаются учреждением в качестве выручки от реализации.

(Основание: п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.02.2011 N 03-03-06/1/74)

3. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (социальное, медицинское) и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а так же суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные за отчетный (налоговый) период.

(Основание: п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, Письма ФНС России от 10 марта 2011г. №КЕ-4-3/3785 и от 12 мая 2010г. №ШС-17-3/210)

4. Методом признания доходов для целей налогообложения считать кассовый метод в соответ. со ст. 273 гл.25 НК РФ.

4. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в Регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие 8.3.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

5. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

6. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие 8.3.

7. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

(Основание ст. 390, 393 НК РФ).

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения по состоянию на 1 января каждого года является юрисконсульт.

8. Налоговая база по транспортному налогу определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, признаваемого объектом налогообложения. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

(Основание ст. 359, 360 НК РФ).