

**Основные положения учетной политики
для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения
МБОУДО «Детско-юношеская спортивная школа №2»
города Новочебоксарска Чувашской Республики**

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов.

- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н)
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

- 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";
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2017 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008);
- Иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, Чувашской Республики, города Новочебоксарска.

1. Организационные положения

1.1. Организацию бухгалтерского учета осуществляет руководитель Учреждения, который возлагает ведение бухгалтерского учета на централизованную бухгалтерию - Муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского учета города Новочебоксарска Чувашской Республики».

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

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

1.3. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизировано с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения», СБиС++, ПК «Свод-Смарт», СУФД.

1.4. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России и разработанного на его основе Рабочего плана счетов.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

в 1-4 разрядах – коды раздела и подраздела расходов бюджета;

в 5-14 разрядах – коды целевой статьи для отражения в учете нефинансовых активов в текущем году, расчетов по расходам, финансового результата в части расходов;

в 15-17 разрядах – коды вида поступлений или выбытий, соответствующие аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду видов расходов бюджетной классификации;

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

Кроме того, всегда указываются нули:

в 1-17 разрядах номера счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов";

в 5-17 разрядах номеров счетов счета 0 401 20 270 "Расходы по операциям с активами".

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

В целях получения дополнительной информации, а также в целях управленческого учета в 1 - 17 разрядах номера счета, в котором Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н, предусмотрены нули, отражаются соответствующие аналитические коды поступления (выбытия) в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни Учреждение применяет унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России № 52н с введением при необходимости дополнительной аналитики дополнительных реквизитов и показателей. Регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н применяются без внесения в них дополнительных показателей, согласно Методическим указаниям № 52н.

1.6. В таблице учета рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. Табель учета рабочего времени дополнить графами для отражения количества дней неявок и дополнен условным обозначением

ЗД – замещение в дошкольных образовательных учреждениях.

Г – условное обозначение расширено для регистрации дней курсов, семинаров.

1.7. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные графиком документооборота сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы. Первичные учетные документы, поступившие в бухгалтерию позднее установленного графиком документооборота срока, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа
- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца (20 число месяца, следующего за отчетным) факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка после отчетной даты.

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке. Существенность ошибки (ошибок)

определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) в бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером.

Признание событий после отчетной и отражение информации о них отчетности осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. В случае составления электронного документа с ЭЦП изготавливается копия документа на бумажном носителе. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

1.9. Данные прошедших внутренних контроль первичных учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н. Регистры бухгалтерского учета составляются в электронном виде и при необходимости на бумажном носителе. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, являющимся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.10. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

1.11. Данные регистров бухгалтерского учета ежемесячно регистрируются в журналах операций, которым присваиваются следующие номера:

журнал операций по счету "Касса" № 1;

журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;

журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

журнал по прочим операциям № 80.

1.12. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения».

1.13. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

Об использовании денежных документов необходимо ежемесячно в срок 10 числа месяца, следующего за отчетным предоставить авансовый отчет с приложением реестра и документов, подтверждающих использование.

1.14. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- аттестаты;

- бланки трудовых книжек, вкладышей к ним;

- квитанции;

- путевки;

- билеты;

- топливные карты;

- транспортные карты.

Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности по каждому виду бланков, в разрезе ответственных за их хранение в условной оценке: один бланк, один рубль. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются приказом учреждения.

1.15. Выдача денежных средств под отчет производится на основании письменного Заявления работника с указанием суммы аванса, его назначения с разрешительной подписью руководителя учреждения путем перечисления на расчетный счет работника в кредитной организации, предназначенный для перечисления заработной платы. Денежные средства перечисляются под отчет на хозяйственные нужды, организацию проведения мероприятий, оплату расходов, связанных со служебными командировками работников учреждения, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, утверждается приказом руководителя Учреждения. Предельный размер средств, выдаваемых под отчет на хозяйственные нужды, составляет не более 20 000 рублей. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные нужды составляет 10 календарных дней. По израсходованным суммам подотчетное лицо представляет авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы и представляет не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

Возмещение расходов, связанных со служебными командировками работников Учреждения, осуществляются в соответствии с действующим законодательством. За счет средств бюджета возмещение производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002 г. N 729 "О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений". За счет средств от приносящей доход деятельности возмещение расходов по найму жилого помещения осуществляется в размере фактически произведенных расходов, выплата суточных - в размере 700 рублей за каждый день нахождения в служебной командировке. Срок представления отчетности по командировочным расходам составляет не позднее трех рабочих дней после прибытия из командировки.

1.16. Инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета проводится в следующем Порядке.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация счетов учета нефинансовых активов, забалансовых счетов, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября отчетного года. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя, в котором указываются сроки проведения инвентаризации. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя Учреждения.

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
при передаче имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование;

других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, имущественных прав, иных активов, сопоставляется фактическое наличие с данными бухгалтерского (бюджетного) учета, проверяется полнота отражения в учете активов и обязательств, определяется фактическое состояние имущества и его оценка.

Результаты инвентаризации оформляются в регистрах бухгалтерского учета и отражаются в учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

При проведении инвентаризации проводится оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» и при необходимости выявляются признаки обесценения актива.

Материальные ценности, являются активами при соблюдении следующих условий (критериев):

- материальные ценности принадлежат (находятся во владении (пользовании) субъекту учета на праве оперативного управления;
- субъект учета осуществляет в отношении материальных ценностей контроль результатов произошедших фактов хозяйственной жизни;
- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды.

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества.

1.17. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета (приложение № 5).

1.18. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением ПК «Свод-Смарт». После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в Финансовый отдел администрации города Новочебоксарска в электронном виде.

2. Методические положения

2.1. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, являющимся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Состав комиссии утверждается приказом руководителя учреждения.

2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР"

2.3. В один инвентарный объект объединяются объекты имущества, имеющие одинаковые сроки полезного использования и несущественную стоимость:

- периферийные устройства (принтеры, сканеры и т.п.) и компьютеры.

Несущественной считается стоимость до 20 000 рублей за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается стоимость выбывающих частей. В случае невозможности определить стоимость выбывающих частей, их стоимость признается равной стоимости заменяющей части. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

Затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов. Одновременно с их стоимости списываются в расходы текущего периода затраты на ранее произведенные ремонты и осмотры. В случае невозможности определить затраты на ранее произведенные ремонты, их стоимость признается равной стоимости производимых ремонтов. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование.

2.5. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

2.6. Объекты нефинансовых активов, полученные в результате необменных операций, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Данные о рыночной цене должны быть документально подтверждены документами оценщиков или официальной информацией поставщиков на аналогичные товары. До проведения оценки такой актив отражается в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

2.7. Комплексы конструктивно-сочлененных предметов, смонтированные в один комплекс, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков. При формировании инвентарных номеров, присваиваемых основным средствам (за исключением объектов стоимостью до 10 000 руб.) (инвентарного номера неотделимым улучшениям, проведенным в объектах, полученных в операционную аренду, учтенным на счете 111 00), применяется следующая структура инвентарного номера:

1-й знак – КФО, с 2-го по 4-й знаки – номер счета синтетического учета нефинансового актива, 5-й и 6-й знаки - коды группы и вида аналитического счета; 7-й и последующие четыре знака - порядковый номер объекта основных средств.

2.9. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату. При принятии к учету объекта основного средства, нематериального актива по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

2.10. Переоценка стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.11. Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которая является основанием для их списания.

2.12. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

2.13. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ, продукции и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта. В составе общехозяйственных расходов выделяются

расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ, продукции. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

При формировании себестоимости услуг (работ) не учитываются следующие расходы.

В рамках выполнения муниципального задания:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;

В рамках приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

2.14. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

2.15. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе, обеспечений исполнения контракта (договора), обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов, иных залоговых платежей, задатков.

2.16. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

2.17. Неисполненная в срок и не соответствующая критериям признания актива дебиторская задолженность признается комиссией по поступлению и выбытию активов сомнительной задолженностью и по ней создается резерв в размере суммы сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

2.18. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования).

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

2.19. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

2.20. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется по следующим правилам:

Вид бюджетного обязательства	Момент отражения бюджетного обязательства и денежного обязательства на счетах санкционирования
Начисление расходов по оплате труда.	В момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности -принятие бюджетного обязательства; В момент образования кредиторской задолженности (дата начисления расходов по оплате труда) -принятие денежного обязательства.
Начисление сумм страховых взносов: - на обязательное пенсионное страхование, - на обязательное социальное страхование - на обязательное медицинское страхование.	В момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности -принятие бюджетного обязательства; в момент образования кредиторской задолженности (дата начисления страховых взносов) -принятие денежного обязательства.
Начисление налогов и сборов в соответствии с законодательством Российской Федерации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, государственная пошлина и пр.).	В момент подачи налоговой декларации в ИФНС по налогам, в момент образования кредиторской задолженности по госпошлине и пр.
Командировочные расходы.	Дата заявления на выдачу в подотчет - принятие бюджетного обязательства; Дата утверждения авансового отчета - принятие денежного обязательства.
Оказание услуг, выполнение работ.	В момент заключения договора или контракта, заявления в подотчет на хозяйственные нужды - принятие бюджетного обязательства; в момент образования кредиторской задолженности (дата принятия к учету акта выполненных работ, оказания услуг); утверждения авансового отчета- принятие денежного обязательства; В случае отсутствия договора или контракта (при наличии акта выполненных работ, оказания услуг) принятие бюджетного обязательства одновременно с принятием денежного обязательства.
Поставка основных средств, материальных запасов.	В момент заключения договора или контракта, заявления в подотчет на хозяйственные нужды - принятие бюджетного обязательства; дата утверждения авансового отчета; дата принятия к учету товарной накладной, УПД - принятие денежного обязательства; В случае отсутствия договора или контракта (при наличии товарной накладной, УПД) принятие бюджетного обязательства

одновременно с принятием денежного обязательства.

2.21. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

Учет неисключительных прав на программное обеспечение, срок использования которых превышает 12 месяцев, ведется по цене приобретения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользовании».

Объекты, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным основаниям. Основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей за единицу включительно служит ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Имущество, выданное учреждением в личное пользование сотрудникам для выполнения ими служебных обязанностей, подлежит учету на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основные средства до 10 000 руб. включительно при передаче списываются с забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Принятие к учету объектов имущества на счет 27 осуществляется по балансовой стоимости на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

Запасные части, приобретаемые и устанавливаемые на автотранспортные средства стоимостью свыше 500 рублей, подлежат учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» до момента полного износа.

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

3. Организация налогового учета

3.1. Организацию налогового учета осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского учета города Новочебоксарска Чувашской Республики».

Учреждение применяет общую систему налогообложения. (кроме МФЦ и Стадиона) Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Кадры «Расчет заработной платы бюджетного учреждения», СБиС++.

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

Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.2. **Налог на добавленную стоимость** рассчитывается в соответствии с главой 21 НК РФ.

Учреждение имеет право использовать освобождение от налогообложения по операциям предусмотренным статьей 149 НК РФ.

Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (без учета НДС), может применяться право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет фактуру.

Раздельный учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав ведется путем введения дополнительного субконто к номеру счета 0 401 10 000 «направление деятельности»:

- операции, облагаемые НДС по ставке 20%;
- операции, не облагаемые НДС.

При одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанная пропорция для распределения "входного" НДС определяется в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Суммы "входного" НДС подлежат распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал.

3.3. Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с главой 25 НК РФ.

Учреждение вправе применять налоговую ставку 0% по налогу на прибыль, при соблюдении условий, предусмотренных статьей 284.1 НК РФ.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований статьи 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией в порядке, определенном НК РФ относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве;
- прочие расходы;

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное не амортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

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

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально.

3.4. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности. Резерв предстоящих расходов создается на оплату отпусков и на оплату фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением к Учетной политике (приложение № 5).

3.5. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного **налога на доходы физических лиц** по каждому сотруднику производится в соответствии с главой 23 НК РФ и ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения». Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании письменных заявлений.

3.6. 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, производится в соответствии с главой 34 НК РФ и ведется в индивидуальных карточках по формам, предусмотренным программой для ведения учета 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения».

3.7. **Налог на имущество организаций** рассчитывается в соответствии с главой 30 НК РФ и законодательством Чувашской Республики. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение), учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

3.8. **Земельный налог** рассчитывается в соответствии с главой 31 НК РФ и нормативно-правовыми актами города Новочебоксарска Чувашской Республики. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

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

3.9. При наличии на балансе Учреждения автотранспортных средств, зарегистрированных в соответствии с Приказом МВД России от 26 июня 2018 г. N 399 "Об утверждении Правил государственной регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, образца бланка свидетельства о регистрации транспортного средства и признании утратившими силу нормативных правовых актов МВД России и отдельных положений нормативных правовых актов МВД России" производится начисление **транспортного налога** в соответствии с главой 28 НК РФ и законодательством Чувашской Республики.

