Приложение

к приказу ГБОУ Школа № 771

от 30.12.2021г. № 01-11/1273

Учетная политика ГБОУ Школа № 771

Москва, 2022

Бухгалтерский учет

1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.

1.1. Общие положения.

1.1.1. Учетная политика ГБОУ Школа № 771 (далее — Учетная политика) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана в целях формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных, автономных, казенных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее — Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.4 Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации; -Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее _Минфина России) от декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 157н);

- приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция - N2 174н);

- приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее — Приказ № 191 н);

- приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления

годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ 33н);

-приказом Минфина России 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» (далее — Приказ № 52н);

- приказом Минфина России от 3 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственногосектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее — Приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее — Приказ № 257н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее — Приказ № 258н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение (далее — Приказ № 259н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Приказ № 260н);

- приказом Минфина РФ от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — Приказ 85н);

- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — Приказ № 209н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее — Приказ № 274н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. №275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Приказ № 275н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее — Приказ № 278н);

- приказом Минфина РФ от 30 мая 2018 г. № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее — Приказ № 122н);

- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее — Приказ №124н);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее _Приказ № 145н);

- приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее — Приказ № 32н);

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее — Приказ №34н);

- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее — Приказ № 37н);

- приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее — Приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

- приказом Минфина России от 15 ноября 2019 №184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов

«Выплаты персоналу»;

- приказом Минфина России от 15 ноября 2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»;

- приказом Минфина России от 16 декабря 2020 года № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;

- постановлением Правительства Москвы от 19 августа 2014 г. № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»;

- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных Учреждений в Российской Федерации.

1.1.5. Учетная политика отражает особенности работы Учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7. Изменение Учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2. Формирование или утверждение субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию.

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

1.2. Организация бухгалтерского учета.

1.2.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в Учреждении является руководитель Учреждения.

12.2.2. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет Государственное казенное учреждение города Москвы Центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы (далее — ГКУ ЦФО ДОНМ) в соответствии с договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию и расчетам по оплате труда образовательных организаций (далее – Договор), если иное не предусмотрено решением учредителя Учреждения и/или действующего законодательства.

1.2.3. Порядок взаимодействия Учреждения с ГКУ ЦФО ДОНМ по вопросам ведения бухгалтерского учета устанавливается Договором.

1.2.4. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее — УАИС Бюджетный учет).

1.2.5. Публичное раскрытие Учреждением положений Учетной политики на официальном сайте в сети «Интернет» осуществляется путем размещения на указанном сайте копий документов Учетной политики не позднее 5 рабочих дней со дня ее утверждения.

1.2.6. Внесение изменений в учетную политику оценивается в целях сопоставления отчетности на существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движения его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность отклонений данных отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных отклонениях.

1.2.7. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что Учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.8. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование).

1.2.9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность Учреждения должны быть сопоставимы.

1.2.10. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, на хранении).

1.2.11. Обязательства, по которым Учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

1.2.12. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых Учреждением

обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

1.2.13. Отражение операций при ведении бюджетного учета получателей бюджетных средств осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 1 к настоящей Учетной политике, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

- с 1 по 17 разряд - коды бюджетной классификации Российской Федерации, применяемые и сформированные в соответствии с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании номера счета бюджетного учета Инструкции № 174н, Инструкции №157н;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;

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

- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета при учете средств по проекту «Московское долголетие» в 5-10 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается согласно КБК, прописанном в Соглашении.

1.2.14. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся пожертвования и гранты от юридических лиц.

1.2.15. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе Учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное), разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя Учреждения утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у Учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размеры надбавок к норме расхода топлива.

1.2.16. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в приложении 5 к настоящей Учетной политике.

1.2.17. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в приложении 6 к настоящей Учетной политике.

1.2.18. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в приложении 7 к настоящей Учетной политике.

1.2.19. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, устанавливается в соответствии с приложением 8 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в приложении 9 к настоящей Учетной политике.

1.2.20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведенном в приложении 10 к настоящей Учетной политике.

1.2.21.Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя Учреждения (далее – Комиссия).

1.2.22. Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенном в приложении 11 к настоящей Учетной политике.

1.2.23. Типовые проводки бюджетных Учреждений приведены в приложении 1 к настоящей Учетной политике.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета:

При формировании фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом 52н и другими нормативными правовыми актами Минфина России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также при подготовке внутренней бюджетной отчетности, применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ и приведенные в приложении 12 к настоящей Учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, приведенных в приложении 12 к настоящей Учетной политике, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное «профессиональное суждение», отвечающие всем требованиям первичного документа.

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы — обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н); - документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица,

13.3. Первичные учетные документы, поступившие в Учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документа более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа Учреждению (получения товаров);

2) при поступлении документа до 20 числа месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца), факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (поступления товаров);

3) при поступлении документа после 20 числа месяца, следующего за отчетным (после закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой получения документа (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документа до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа (поступления товаров);

5) при поступлении документа после 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, факт хозяйственной жизни отражается в учете датой получения документа (не позднее следующего дня после получения документа);

6) при поступлении документа в следующем отчетном году до 20 января до представления отчетности факт хозяйственной жизни отражается последним днем отчетного периода;

7) при поступлении документа в следующем отчетном году после 20 января факт хозяйственной жизни отражается датой получения документа (не позднее следующего дня после получения документа) как отклонения прошлых лет.

1.3.4. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в приложении 13 к настоящей Учетной политике.

1.3.5. 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 № 52н.

1.3.6. Регистры бухгалтерского Учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в электронном/бумажном виде. Перечень форм регистров бухгалтерского учета приведен в приложении 14 к настоящей Учетной политике.

1.3.7. График документооборота Учреждения приведен в приложении 16 к настоящей Учетной политике.

1.3.8. Первичные и сводные учетные документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

1.3.9. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности

государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

1.3.10. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения руководитель Учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель Учреждения.

1.4. Порядок проведения инвентаризации.

1.4.1. Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее — Приказ № 49).

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом руководителя Учреждения.

Проведение инвентаризации имущества путем видео, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения упомянутого имущества не препятствует достижению установленных в Приказе № 49 целей инвентаризации.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности инвентаризация имущества и

финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 1 октября по 25 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц; - при реорганизации или ликвидации Учреждения;

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

О проведении инвентаризации издается приказ руководителя Учреждения с указанием сроков ее проведения, а также перечня имущества и обязательств, подлежащих проверке.

В ходе проведения годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств (далее — объект ОС) критериям, установленным пунктом 8 Приказа № 257 (далее — СГС «Основные средства»), в целях выявления объектов имущества, не приносящих Учреждению экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее не соответствующие условиям признания объекта активом).

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объектов учета в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

По объектам ОС:

11 — в эксплуатации;

12 — требуется ремонт;

13 — находится на консервации;

14 — требуется модернизация:

15 — не соответствует требованиям эксплуатации;

16 — не введен в эксплуатацию;

19 — иной статус;

По материальным запасам:

21 — в запасе (для использования);

22 — в запасе (на хранении);

23 — ненадлежащего качества;

24 — поврежден;

25 — истек срок хранения;

29 — иной статус.

Указание возможной целевой функции актива по графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

— для объектов ОС:

31 — продолжить эксплуатацию;

32 — введение в эксплуатацию;

33 — ремонт;

34 — консервация объекта;

35 — модернизация, дооснащение (дооборудование);

36 — списание;

37 — утилизация;

39 — иная функция;

— для материальных запасов:

41 — использовать;

42 — продолжить хранение;

43 — списание;

44 — ремонт;

49 — иная функция.

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835) с обязательным указанием выводов, например, «Признаков обесценения не выявлено», «Излишки и расхождения отсутствуют». Выявленные расхождения также отражаются в актах о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Расхождения по результатам инвентаризации оформляются ведомостями (ф.0504092).

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) представляется на рассмотрение и утверждение руководителю Учреждения с приложением документов по инвентаризации.

1.4.4. В случае выявления недостач, неучтенного имущества, а также объектов ОС, не соответствующих условиям признания активом, издается приказ по Учреждению об отражении данных фактов в бухгалтерском учете, о проведении мероприятий по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причиненного ущерба.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявление внутренних и внешних признаков обесценения актива производится индивидуально (п. 6 Приказа № 259н). Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения, комиссией проводится проверка на наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа № 259н). Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

В разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей комиссия вносит рекомендации о необходимости оценки справедливой стоимости для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения.

Принятие решений по вопросам обесценения активов

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются Комиссией.

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, Комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, Комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

В случае необходимости определить справедливую стоимость, Комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

В представление могут быть включены рекомендации комиссии по дальнейшему использованию имущества.

Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, Комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя.

1.4.6. Объекты ОС, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учету на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия Комиссией решения о дальнейшем использовании такого имущества.

1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

1.5.1. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчётов,

Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадежной к взысканию, организовывается Учреждением в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 25 октября 2016 г. № 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью».

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом Комиссии, который утверждается руководителем Учреждения.

1.52. Решение о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (как с балансового, так и забалансового учета) принимается на основании документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, и оформляется приказом руководителя Учреждения.

К документам, являющимся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, относятся:

- утвержденный акт Комиссии;
- документы, подтверждающие отсутствие изменения финансового положения должника.

1.5.3. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

1.5.4. Списанная с балансового учета дебиторская задолженность с момента принятия решения Комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов подлежит учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе, в случае изменения имущественного положения должников, либо до погашения задолженности денежных средств в указанный срок.

1.5.5. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления

взыскания или на дату зачисления на лицевой счет Учреждения указанных поступлений, списание такой задолженности с забалансового учета осуществляется с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

1.5.6. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее — ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);

- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

1.5.7. Учет списанной кредиторской задолженности (сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

1.5.8. В случае регистрации Учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором, задолженность Учреждения, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

1.5.9. Задолженность Учреждения, невостребованная кредиторами, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

1.5.10. Списание с балансового учета дебиторской, а также кредиторской задолженности осуществляется на основании:

- материалов инвентаризации (инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.05()4089), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835));

- акта Комиссии (с указанием принятых Учреждением мер по погашению задолженностей);

- приказа руководителя о списании задолженности.

1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается приложением 15 к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с Приказом № 275н. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бюджетной отчетности за отчетный год.

1.7.2. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, включает:

1.7.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором Учреждения, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

- обнаружение после отчетной даты существенного отклонения в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

Критерий существенности информации в учете и отчетности для целей признания отклонений и событий после отчетной даты устанавливается в размере 5 % статьи баланса.

1.7.3.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность:

— принятие решения о реорганизации Учреждения;

— пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Учреждения.

1.7.4. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

1.7.4.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом осуществляется:

— дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;

— запись способом «Красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

1.7.4.2. События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

1.7.4.3. Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных операциях, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и бухгалтерской отчетности операций по фактам хозяйственной жизни, являющимся событиями после отчетной даты, а также операций по исправлению отклонений, выявленных в бухгалтерском учете после отчетной даты, указан в приложениях 3, 20 к Учетной политике.

1.8. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность.

1.8.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н;

-Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н;

- иных действующих нормативных правовых актов Российской федерации.

1.8.2. Подготовленная бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в отдел сводной отчетности ГКУ ЦФО ДОНМ в установленном

порядке и в сроки, утвержденные Департаментом образования и науки города Москвы, в электронном виде посредством функционального модуля «Свод отчетов» УАИС Бюджетный учет.

1.9 Порядок исправления отклонений в учете и отчетности.

Отклонение, выявленное в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

Отклонение, выявленное после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных отклонениях, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503160, ф. 0503760).

В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению отклонений прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2. Методологические аспекты

2.1. Учет нефинансовых активов.

2.1.1. Основные средства.

2.1.1.1. Основные средства (далее - ОС) являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающим по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Объект ОС принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, 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 библиотечного фонда, за исключением периодических изданий, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.2. В случае отсутствия информации по отдельным объектам ОС о коде ОКОФ и амортизационной группе, недостающие данные устанавливаются Комиссией в порядке, определенном положением о комиссии (приложение к настоящей Учетной политике). Для тех видов ОС, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.1.1.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов Комиссией могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации; - сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации; - экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии).

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражаются в условной оценке 1 объект — 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется Комиссией: - по объектам недвижимого имущества — на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»; - по объектам движимого имущества на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии — на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики,

публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта ОС он учитывается по балансовой стоимости.

По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе ОС до даты первого применения СГС «Основные средства».

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), подлежат учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 Рубль.

Переоценка земельных участков осуществляется 31 декабря на основании данных о кадастровой стоимости объекта недвижимости из Единого государственного реестра недвижимости (далее — ЕГРН).

Ответственными за представление выписок о кадастровой стоимости объектов недвижимости для отражения в бухгалтерском учете являются Учреждения — правообладатели объектов недвижимости.

В целях определения первоначальной стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений) применяются правила определения стоимостных оценок объектов:

1) по их кадастровой стоимости (при ее наличии);

2) при отсутствии кадастровой стоимости:

-по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на 1 января 2018 года);

-в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения СГС «Основные средства» не была сформирована, в условной оценке: один объект — один рубль.

Сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования. При этом пересмотр срока полезного использования указанных объектов

недвижимости осуществляется по решению Комиссии. С момента пересмотра стоимости объектов недвижимости до актуальной кадастровой оценки начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента пересмотра стоимости (по норме, которая была определена для объектов ОС в виде неотделимых улучшений в объекты недвижимости).

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда, в обязательном порядке присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно по решению Комиссии Учреждения инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

Инвентарный номер может состоять из 12 знаков:

	Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	1	код вида финансового обеспечения
2	2	3	код синтетического счета объекта учета
3	3	2	код аналитического счета объекта учета
4	4	6	порядковый номер объекта

Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении.

Нанесение инвентарных номеров производится:

1) на объекты недвижимого имущества — краской;

2) на объекты движимого имущества:

- краской;
- термо-наклейками с использованием штрих-кодов.

2.1.1.5. По решению Комиссии присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты ОС:

- транспортные средства;
- мелкие музыкальные инструменты;
- сценическо-постановочный реквизит;
- мелкое медицинское оборудование (инструменты);
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь;
- игрушки.

2.1.1.6. Порядок учета комплексов конструктивно сочлененных предметов определяется Комиссией. Объектами ОС являются следующие объекты (п. 10 стандарта СГС «Основные средства»):

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.1.7. Особенности учета единых функционирующих систем:

— оборудование локально-вычислительной сети (далее — ЛВС) — шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания, средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства, объединенные в сеть), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты;

— пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе здания (сооружения), если установлены при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

— приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений) принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов ОС.

2.1.1.8. Особенности учета библиотечного фонда:

— учет объектов библиотечного фонда ведется по количественному учету;

– на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей открывается инвентарная карточка группового учета ОС (ф.0504032), учет в которой ведется в денежном выражении общей суммой. В случае учета единичного объекта библиотечного фонда открывается инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

– на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей открывается отдельная инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

– каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде;

–учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой Учреждения в соответствии с порядком

учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

2.1.1.9. Особенности учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе входящих в состав объектов ОС, изложены в приложении 17 к настоящей Учетной политике.

2.1.1.10. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 5 - субсидии на иные цели на КВ ФО 4 субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.1.11.При приобретении (создании) ОС за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 2 и 5 на КВФО 4.

2.1.1.12. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукомплектации основного средства, к ОС или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо ОС Комиссия руководствуется положениями п.п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

Стоимость каждой составной части разукомплектованного ОС должна определяться путем ее выделения из общей первоначальной стоимости ОС. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика. При этом начисленная по ОС амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей ОС их стоимость определяется Комиссией.

Распределение стоимости и доли, начисленной на ОС амортизации между полученными в результате разукомплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей полученных при разукомплектовании ОС должна равняться сумме стоимости разукомплектованного имущества, а сумма долей распределенной амортизации - начисленной на ОС амортизации.

2.1.1.13.В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

— полный состав объекта ОС, перечень его составных частей, в том числе имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера;

— сведения о кадастровом учете объектов недвижимого имущества и непроизведенных активов;

— сведения о материально-ответственном (ответственном) лице, за которым закреплено имущество;

— сведения о драгметаллах, содержащихся в составе ОС, по наименованию и массе;

— сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке ОС;

- отметки о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта.

2.1.1.14. Начисление амортизации объекта ОС производится линейным способом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования ОС, согласно требованиям СГС «Основные средства».

2.1.1.15. Перечень особо ценного движимого имущества (далее — ОЦДИ) Учреждения ведется в соответствии с приказом Департамента образования города Москвы от 12 мая 2012 г. № 304 «Об утверждении Порядка утверждения и ведения перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных Учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2. 1.1.16. ОС подлежат включению в состав ОЦДИ согласно положениям приказа Департамента образования города Москвы от 8 апреля 2011 г. № 265 «Об определении видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных Учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2.1.1.17. При замене отдельных составных частей ОС, решение об увеличение стоимости объекта с одновременным уменьшением стоимости ОС на стоимость выбывающих частей, определяется Комиссией в случае признания изменений существенными (изменение эксплуатационных характеристик), в ином случае составная часть списывается на затраты с одновременным отражением в инвентарной карточке (ф.0504031).

2.1.1.18. Забалансовый учет объектов ОС ведется в отношении:

— полученного в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления ОС — на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, а при отсутствии стоимости — в условной оценке: один объект, один рубль;

— имущества, которое не является объектом аренды, полученное Учреждением в пользование. В том числе имущество казны и иное имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

— имущества, которым по решению собственника (учредителя) Учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления;

— имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ;

— ценностей, которые по законодательству РФ не отражают на балансе: музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда;

— неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

— прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

— объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;

— объектов ОС, принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением — в условной оценке: один объект, один рубль;

— имущества, в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объектов активами на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта — в условной оценке: один объект, один рубль;

— введенных в эксплуатацию ОС с балансовой стоимостью до 10 000 рублей включительно — на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по их балансовой стоимости;

— переданных в аренду ОС — на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;

— переданных в безвозмездное пользование ОС — на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

– помещений, переданных в безвозмездное пользование на забалансовом счете счет 26.11 «ОС — недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания;

— форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам ОС, и иного имущества, выданного Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением — на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

2.1.1.19. Крупная сделка, цена которой превышает 2 % балансовой стоимости активов, рассчитывается в соответствии с уставом Учреждения.

2.1.1.20. В целях организации учета личного имущества работников, используемого для личных целей, не связанных с уставной деятельностью Учреждения и при использовании личного имущества при выполнении служебных обязанностей лично самим работником по желанию работника, использовать дополнительно введенный счет ФЛ. Учет на счете ФЛ ведется в разрезе Номенклатура / Сотрудник. Учет осуществляется в условной оценке: один объект - один рубль. Основание для отражения операций (поступление/выбытие) личного имущества на счете ФЛ: подписанное руководителем Учреждения заявление работника.

2.1.1.21. Списание с забалансового учета отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

2.1.1.22. При поступлении животных формируется приходный ордер (ф. 0504207) на основании первичных документов от поставщика (накладные, акты, договоры поставки или безвозмездной передачи и т. п.). Если животные поступили без документов, составляется акт приемки материалов (ф. 0504220). В учете поступление животных отражается проводкой: Дебет 0.105.Х6.340 Кредит 0.302.34.730.

Безвозмездное поступление животных отражается проводкой: Дебет 2.105.Х6.340 Кредит 2.401.10.189. Если животные, по какой либо причине погибли, списание с учета производится на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с отражением: Дебет 0.109.ХХ.272 (0.401.20.272) Кредит 0. 105.Х6.440.

Нормы для обеспечения животных устанавливаются приказом руководителя. При разработке и утверждении норм обеспечения животных возможно использование норм, определенных утратившим силу приказом Минздрава СССР от 10 марта 1966 г. № 163. Поступление корма в Учреждение отражается в порядке, установленном для материальных запасов и учитывается на счете «Материальные запасы» (п. 118 Инструкции № 157н). При выдаче корма из кладовой для кормления животных составляется ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203).

2.1.1.23. Передача имущества с забалансовых счетов не предусмотрена. В случае принятия уполномоченным органом (учредителем) решения о прекращении эксплуатации имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», и безвозмездной его передаче иному правообладателю (Учреждению), такое имущество подлежит восстановлению на балансовых счетах.

Нематериальные активы.

2.12.1. Нематериальные активы (далее НМА) это объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н.

2.1.2.2. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, определенном положением о Комиссии.

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

2.1.2.3. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае существенного изменения уточняет срок полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.4. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.1.2.5. Каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета. Состав номера определяется согласно пункту 2.1.1.4 настоящей Учетной политики.

2.1.2.6. При поступлении в Учреждение однотипных прав пользования нематериальными активами (например, однотипных лицензий на использование одного программного комплекса), объекты нематериальных активов могут приниматься к учету группами однородных объектов, по аналогии с ведением группового учета объектов основных средств в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Материальные запасы.

2.1.3.1. Оценка материальных запасов (далее — МЗ) осуществляется:

— приобретенных за плату — по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.). Расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

— в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

— полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.1.3.2. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов. К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

2.1.3.3. Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

2.1.3.4. Аналитический учет МЗ ведется по группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости в разрезе правовых оснований поступления МЗ с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

2.1.3.5. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей Комиссией срока их полезного использования.

2.1.3.6. Списание (отпуск) МЗ производится по средней фактической стоимости.

2.1.3.7. Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (картриджи, канцелярские товары, моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф.0504210) при выдаче в эксплуатацию. Списание прочих материальных запасов (медикаменты и перевязочные средства, строительные материалы, ГСМ и др.) осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), подписанного Комиссией.

Ветошь, образовавшаяся в результате списания (уничтожения) мягкого инвентаря, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию на баланс Учреждения - один килограмм, один рубль.

Фактическая стоимость МЗ, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, определяется исходя из:

— их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

— сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов, составленного и заверенного подписями членов Комиссии на основании путевых листов (ф. 0345001), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. № 78 за соответствующий

период, и листов учета работы агрегатов, согласно приложению 12 к настоящей Учетной политике.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

Списание материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом Учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р, и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При выполнении ремонтных работ автомототранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.3.8. При выбытии МЗ, используемых Учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (дорогостоящие материальные ценности и др.), их стоимость оценивается по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

2.1.3.9. Централизованная поставка материальных ценностей отражается в составе капитальных вложений на соответствующих субсчетах счета 106 «Увеличение стоимости изготовления материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)»: Дебет 0.106.34.340 Кредит 0.304.04.340.

В случае осуществления централизованных закупок материальных запасов, затраты, произведенные по доставке материальных запасов до центральных складов и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

2.1.3.10. Учет готовой продукции.

Учет расходов по формированию себестоимости услуг (работ, готовой продукции) осуществляется в соответствии с Порядком формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг), приведенным в приложении 19 к настоящей Учетной политике.

2.1.3.10.1. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.1.3.10.2. Готовая продукция принимается к учету по плановой себестоимости на дату выпуска (принятия к учету). Плановая себестоимость готовой продукции устанавливается без разбивки по КОСТУ.

2.1.3.10.3. Для отражения операций по принятию к учету готовой продукции по плановой себестоимости применяется счет 0.109.60.000 с

аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция». Счет используется в течение месяца для операций по оприходованию на склад готовой продукции с отражением плановой себестоимости общей суммой без указания КЭК.

2.1.3.10.4. По итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отраженной по кредиту счета 0.109.60.000 в разрезе аналитики по видам номенклатуры, готовой продукции и статьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

2.1.3.10.5 На конец месяца счет 0.109.60.000 по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» закрывается.

2.1.3.10.6. Учет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой производится в конце месяца после распределения сумм плановой себестоимости по подстатьям КОСГУ.

2.1.3.10.7. Разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

— в части остатков нереализованной продукции - на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;

— в части реализованной продукции — на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года (счет 0.401.10.100).

2.1.3.10.8. Готовая продукция, произведенная Учреждением и предназначенная для использования в деятельности Учреждения в течение срока, превышающего 12 месяцев, принимается к учету в составе объектов ОС по фактической себестоимости.

При отнесении материальных запасов на тот или иной счет аналитического учета следует руководствоваться ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008). В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0.105.06.000 «Прочие материальные запасы».

2.1.3.11. Забалансовый учет МЗ:

— МЗ, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

— учет бланков строгой отчетности (БСО), ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения — в условной оценке: один бланк, один рубль. К

бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты и приложения к ним, удостоверения к золотым медалям «За особые успехи в обучении», дипломы, приложение к дипломам, свидетельства о профессии рабочего, должности служащего и приложение к ним, удостоверения о повышении квалификации (до 100 часов), транспортные и топливные карты (в том числе, переданные от поставщика безвозмездно на срок действия контракта).

Аналитический учет по счету 03 ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам БСО, по местам их хранения: подразделениям, ответственным лицам;

— на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

— на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

При выбытии автотранспорта (списании) запасные части, отраженные в инвентарной карточке и числящиеся на счете 09 списываются одновременно с реализацией автотранспорта. Если принято решение о дальнейшем использовании запасных частей для установки на другом автотранспорте, то их следует восстановить на счете 105.00 с дальнейшим отражением в инвентарной карточке соответствующей техники;

— на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения обязательств. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается

на забалансовом счете 10 датой предоставления гарантии. Основанием может служить копия банковской гарантии, размещенной в реестре банковских гарантий в Единой информационной системе. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия, и (или) датой исполнения обеспечения (п. 351 Инструкции № 157н). Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили (п. 352 Инструкции № 157н).

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта, должен быть организован в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

— периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

— объекты МЗ, переданные Учреждением в возмездное или безвозмездное пользование (в аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

— объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам, обучающимся (кадетам, воспитанникам)) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

Возврат МЗ из личного пользования работников (сотрудников), обучающихся (кадетов, воспитанников) на склад при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Учреждения производится операцией УАИС Бюджетный учет «Поступление МЗ» по стоимости МЗ, ранее принятых к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» с применением типовой операции «Возврат из личного пользования (105 - 401.10.172 (199)), дополнительная проводка счет 27».

Списание пришедших в негодность или по окончании сроков носки объектов МЗ, выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам, обучающимся (кадетам, воспитанникам)), осуществляется на основании подписанного Комиссией акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов оказываемых услуг (работ):

— в рамках выполнения государственного задания;

— в рамках приносящей доход деятельности (платные образовательные услуги, прочие платные услуги, работы).

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);

— списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

— переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

— сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

— расходы, связанные с оплатой аренды помещений, ОС, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

— расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

— другие аналогичные затраты.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

— списанные МЗ, израсходованные на нужды Учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);

— другие затраты.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости готовой продукции учитываются расходы:

— затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в изготовлении нескольких видов продукции;

— списанные МЗ, израсходованные на оказание нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции), в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность в результате их использования для изготовления разных видов продукции;

— переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции;

— амортизация ОС в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

— расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

— другие затраты.

Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

— расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) — административно управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

— списанные МЗ, израсходованные на общехозяйственные нужды, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели,

не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

— переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

— амортизация ОС, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- коммунальные расходы;

— расходы услуги связи;

— расходы на транспортные услуги;

— расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

— на охрану;

— прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

Не формируют себестоимость работ (услуг) и списываются на счет 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» следующие расходы:

- расходы, осуществляемые в соответствии с требованиями Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (Приказ № 209н), по статье 260 «Социальное обеспечение»;

- расходы на уплату штрафных санкций.

Учет незавершенного производства.

Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ), услуг.

Непроизведенные активы.

Согласно требований Приказа № 34н «непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации» (п. 6 Приказа № 34н).

К объектам непроизведенных активов относятся:

- земля (земельные участки);
- ресурсы недр;
- водные ресурсы;
- некультивируемые биологические ресурсы;
- прочие непроизведенные активы.

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект (п. 8 Приказа № 34н).

Если непроизведенные активы переданы на баланс Учреждению, то нужно учитывать их по справедливой стоимости, кроме случаев, когда ее невозможно определить либо обменный факт хозяйственной жизни не носит коммерческого характера. В этом случае объект учитывается по стоимости, указанной в передаточных документах, в том числе остаточной.

Учет финансовых активов.

Денежные средства.

Учет движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

Код лицевого счета и 2 разряды	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
03	лицевой счет получателя		— получатель бюджетных средств
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	— средства, поступающие во временное распоряжение
26		4	— субсидия на выполнение государственного задания

	Лицевой счет бюджетного Учреждения	2	— средства от оказания платных образовательных услуг средства от реализации товаров, готовой продукции — родительская плата на содержание ребенка пожертвования — доходы от аренды — проживание в общежитии — прочие платные услуги, работы — иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного Учреждения	5	— субсидия на иные цели

Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяца, квартала):

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности			
Восстановление средств по КВФО 4, за счет денежных средств по КВФО 2	Дт 2 109 2хх Кт 2 304 06 730	Дт 4 304 06 830 Кт 4 109 хх 2хх	Справка ф. 0504833
Одновременно:	Дт 2 304 06 830 Кт2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	
	Увеличение забалансового счета 18по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх	

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». В разрядах 24 — 26 номера счета 304 06 ставится соответствующий код КОСГУ.

Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в пунктах 146, 147 Инструкции № 174н.

Вложения в объекты ОС за счет субсидии на иные цели (КФО 5) принимаются к учету по КФО 4 на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

— перенесены вложения в объект ОС с КФО 5 на КФО 4
Дт 5 304 06 832
Кт 5 106 x1 410;
— отражены вложения в объект ОС на КФО 4
Дт 4 106 x1 310
Кт 4 304 06 732;
— принят к учету объект ОС по КФО4
Дт 4 101 xx 310
Кт 4 106 xx 310.

Лимит остатка кассы (приложение 4 к настоящей Учетной политике) утверждается приказом руководителя Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег и/или объемов выдачи наличных денег. Кассовая книга Учреждения ведется автоматизированным способом. Денежные документы.

В составе денежных документов учитываются:

— почтовые марки;

— маркированные конверты;

— карты экспресс-оплаты услуг связи;

- оплаченные талоны на бензин и масла;

— проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;

— единые проездные билеты и др.

Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости.

Расчеты с подотчетными лицами.

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

Порядок расчетов с подотчетными лицами определен следующими приложениями к настоящей Учетной политике:

— приложение 6 — Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

— приложение 10 — Положение о служебных командировках.

Расчеты по ущербу и иным доходам.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КВФО 2 — приносящая доход деятельность.

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

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.

Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по КВФО 2 — приносящая доход деятельность,

Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок осуществляется в соответствии с порядком, установленным письмом Департамента финансов города Москвы от 14 апреля 2015 г. № 140-03-20-136/15.

Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного урегулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или другому документу) или вступления в силу решения суда.

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.

2.2. Расчеты с учредителем.

2.2.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется Учреждением ежеквартально.

2.2.2. Движение ОЦДИ, приобретенного за счет платной деятельности, на счете 210.06 не отражается.

2.2.3. На суммы изменений по счету 210.06 Учреждениями посредством электронного документооборота ежегодно до 15 января в адрес учредителя направляются извещения (ф. 0504805).

2.3. Учет расчетов с прочими кредиторами.

На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

— по переводу активов и обязательств между видами деятельности;

— по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;

— при осуществлении некассовых операций.

2.4. Финансовый результат.

2.4.1. Доходы текущего финансового года.

2.4.1.1. Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ.

2.4.1.2. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планов счетов Учреждения.

2.4.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»:

— начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.4.1.4. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

— начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания — на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

— начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании табелей учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;

— начисление дохода от оказания платных образовательных услуг по долгосрочным договорам производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;

— начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;

— начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

— начисление дохода в виде родительской платы за содержание ребенка отражается в последний день месяца на основании табеля учета посещаемости детей;

— начисление доходов по возмещению ущерба;

— начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

— начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

2.4.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

— в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

— начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых Учреждением в установленном порядке, отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.4.1.6. КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» :

— начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии;

— начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) по КВФО 2.

2.4.1.7. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

— начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по КВФО 4 и 5), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

— начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

2.4.1.8. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

— начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражается на дату утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации;

- начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования.

2.4.1.9. Для отражения в учете расчетов между учредителем и подведомственными ему бюджетными и автономными Учреждениями по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, целевым субсидиям, по иным соглашениям, по соответствующим видам доходов: доходы от предоставления субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, «Московское долголетие» и иных аналогичных доходов с 01.01.2022 применяются счета 401 41 и 401 49.

На счете 401 41 отражаются суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся. Счет 401 41 применяется при наступлении текущего финансового года. На конец отчетного года остатки по счету 401 41 отсутствуют. Доходы будущих периодов к признанию в текущем году в течение финансового года формируют финансовый результат текущей деятельности Учреждения и признаются в бухгалтерском учете в части, относящейся к текущему периоду, доходами текущего года с отражением на соответствующих счетах аналитического учета счета 401 10 «Доходы текущего финансового года».

2.5. Расходы текущего финансового года.

2.5.1. На расходы отчетного финансового года, в дебет счет 0.401.20.000 относятся:

— расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

—расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции (в том числе, расходы образовательных организаций, не оказывающих услуги, предусмотренные Уставом);

— расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции (в том числе, расходы образовательных организаций, не оказывающих услуги, предусмотренные Уставом).

2.6. Расходы будущих периодов.

2.6.1. В составе расходов будущих периодов (далее — РБП) на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

— неисключительные права на программные продукты и базы данных;

— страхование имущества;

— страхование гражданской ответственности;

— добровольное медицинское страхование сотрудников, аренда и пр.

2.6.2. В составе РБП по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

2.6.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.6.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.6.4. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

2.6.4.1. Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

— расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

- РБП: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

2.7. Резервы предстоящих расходов.

2.7.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъект учета создает резервы предстоящих расходов в порядке, предусмотренном приложением 18 к настоящей Учетной политике.

2.8. Санкционирование расходов.

2.8.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного Учреждения)			
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
Расчеты с работниками			

1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица,	Заявление подотчетного лица
		содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н)	
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетноплатежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы

2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость
	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативный правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.8.1.1. Учреждение принимает обязательства в пределах утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждение принимает обязательства путем заключения контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Учреждение принимает новые обязательства в объеме, не превышающем разницы между утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности и принятыми, но неисполненными обязательствами.

Операции по санкционированию принимаемых (принятых) в текущем финансовом году обязательств, формируются с учетом принимаемых (принятых) и неисполненных обязательств прошлых лет.

2.8.1.2.Отражение уменьшения сумм принятых обязательств при исполнении контракта (договора) не в полном объеме, производится в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на основании дополнительного соглашения к контракту (договору), или на основании акта сверки взаиморасчетов или иных документов, с указанием окончательной суммы контракта (договора), подписанных всеми сторонами заключенного контракта (договора).

Суммы обязательств по контрактам (договорам), по которым отсутствуют дополнительные соглашения о расторжении, либо иные документальные подтверждения об исполнении условий, подлежат уменьшению в бухгалтерском учете на суммы принятых денежных обязательств при условии истечения сроков исполнения контрактов (договоров), а также полного взаиморасчета за полученные товары (оказанные услуги, выполненные работы).

28.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора на основании товарных накладных
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора
	Расчеты с работниками		
	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета	Заявление подотчетного лица Авансовый отчет

3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается	Заявление подотчетного лица
		На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату начисления	Оправдательные документы
2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативный правовой акт, распоряжение руководителя об уплате

2.8.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету 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, открытые в органе казначейства, кассу Учреждения и в результате некассовых операций.

2.8.4.Для отражения операций по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

2.8.5.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 000.

2.8.6.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 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.508.10.000.

3. Транспортный налог

3.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

3.2. Транспортный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 09 июля 2008 г. № 33 «О транспортном налоге».

4. Налог на имущество организаций

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и законом города Москвы от 05 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е

число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

5. Земельный налог

Налогоплательщиками земельного налога признаются Учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п.1 ст.388 НК РФ).

Земельный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

6. Налог на добавленную стоимость

6.1. Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными Учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими Учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Освобождение Учреждения от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ получается в следующих случаях:

1) если не занимается деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);

2) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

7. Налог на прибыль

7.1. Доходы в виде средств, полученных от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно п. 33.1.1 ст. 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с п. 48.11 ст. 270 НК РФ.

7.2. К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

7.3. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация ОС;
- реализация НМА;
- реализация прочего имущества (в т. ч. макулатуры, металлолома, трудовых книжек и т.п.).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

7.4. В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ:

Внереализационный доход	**Дата признания в составе доходов для целей налогового учета**
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества
Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода
Доходы в виде использованных не по целевом назначению имущества в том числе,	Дата фактического использования имущества в
денежных средств, работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	том числе, денежных средств получателем не по целевому назначению
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда

Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

Учреждение представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в п.п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.