

Государственное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
детский сад № 38 компенсирующего вида
Невского района Санкт-Петербурга
193318, г. Санкт-Петербург, ул. Джона Рида д.1 корп.2, литер А,
ИНН 7811068002, КПП 781101001 тел. 440-14-53, 440-13-26



УТВЕРЖДЕНО

Приказом № 2-2 от « 10 » января 2022г.

Учетная политика учреждения

В своей деятельности Государственное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 38 компенсирующего вида Невского района Санкт-Петербурга (далее учреждение) руководствуется следующими нормативными документами:

-- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ;

--приказ Минфина России от 1 декабря 2010 года N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция к Единому плану счетов N 157н);

--приказ Минфина России от 31.03.2018г. № 64н – о внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010г. № 157н;

-- приказ Минфина России от 16 декабря 2010 года N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);

--приказ Минфина России от 31.03.2018г. № 66н – о внесении изменений в приложения к приказу Минфина России от 16.12.2010г. № 174н;

-- приказ Минфина России от 1 июля 2013 года N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

--приказ Минфина России от 27.12.2017г. № 255н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н"

-- приказ Минфина России от 20.02.2018г. № 29 «О порядке введения в действие приказа Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2017г. № 255н»

-- приказ Минфина России от 30 марта 2015 года N 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" и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

-- приказ Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

--постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" (далее - Порядок N 538).

Правовое положение учреждения регулируется Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также Федеральным законом от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ), статьей 32 которого определено, что некоммерческие организации ведут бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Финансово-хозяйственную деятельность учреждение ведет на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - план ФХД), при составлении которого учитываются Требования к Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные Приказом Минфина России от 28.07.2010 г. N 81н (далее - Требования к плану ФХД) (статья 32 Закона N 7-ФЗ).

Документами в области регулирования бухгалтерского учета являются, в частности, федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета (статья 21 Закона N 402-ФЗ).

Бюджетные учреждения относятся к организациям государственного сектора, федеральные стандарты бухгалтерского учета для которых разрабатывает Минфин России в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018 - 2020 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 28.02.2018 г. N 36н:

- "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 258н (далее - СГС "Аренда");
- "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н (далее - СГС "Представление отчетности").
- "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. N 32н (далее - СГС "Доходы");
- "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 278н (далее - СГС "отчет о движении денежных средств")

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ

Организация учетного процесса

Учреждение является бюджетной организацией, финансируется из государственного бюджета, и находится на казначейском методе исполнения бюджета, согласно действующему законодательству и уставу учреждения получает доходы от иных источников:

- а) получение пожертвований и других целевых средств от юридических и физических лиц;
- б) аренда помещения.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями, предусмотренными статьей 32 Закона N 7-ФЗ и статьей 6 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете».

Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

Бухгалтерский и налоговый учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями (основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников обособленных подразделений учреждения (основание: пункт 5 Инструкции к Единому плану счетов N 157н, пункт 14 СГС «Концептуальные основы»).

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Хозяйственные операции для принятия их к налоговому учету оформляются с использованием первичных оправдательных документов, применяемых для целей бухгалтерского учета.

Первичные документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу же после ее совершения и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в том месяце, в котором она совершена.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 313 НК РФ. «Инструкции по бюджетному учету» (приказ Минфина РФ от 31.12.08 г. № 148 н).

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя бюджетного учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц.

(основание - пункт 26 СГС "Концептуальные основы").

Утвердить:

перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, актов выполненных работ, доверенностей на получение материальных ценностей, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур:

- заведующий;
- главный бухгалтер;
- заместитель заведующего;
- бухгалтер.

перечень материально ответственных лиц, которые выполняют функции учета, хранения и выдачи материальных ценностей:

- заместитель заведующего
- завхоз
- кладовщик
- кастелянша

Право подписи иных первичных учетных документов, помимо заведующего, имеют следующие должностные лица учреждения:

- заместитель заведующего;
- завхоз.

Основание: Пункт 26 СГС "Концептуальные основы", пункт 6 статьи 169 НК РФ.

Основание: пункт Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статьи 256-259 НК РФ при общей системе налогообложения; пункт 3 статьи 346.16; пункт 3 статьи 346.25 НК РФ при УСН.

Порядок проведения инвентаризации, иных актов и обязательств, включая сверки расчетов

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности, ГБДОУ № 38 проводит инвентаризацию в порядке, предусмотренном:

- 1) Пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2) «Инструкцией по бюджетному учету» (п.332 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н).
- 3) Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 (ред. От 08.11.2010г.))
- 4) Приказом руководителя ГБДОУ № 38.

Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях (актах). Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи. Учреждение использует формы инвентаризационных описей, приведенные в Приложении N5 к Приказу Минфина России от 30.03.2016 N 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", а также иные формы, разработанные учреждением самостоятельно.

Материальные запасы на нужды ГБДОУ выдаются и списываются ежемесячно. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

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

является номенклатурный номер.

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

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту присваивается инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на весь период его нахождения в детском саду.

Порядок и сроки проведения инвентаризации:

* инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей в срок до 15 декабря текущего года.

Согласно п.20 и п.52 инструкции №25н излишки материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, приходуются по рыночной стоимости. Учет сумм недостач, хищений, потерь от порчи МЦ ведется на счете 20900000 «Расчеты по недостачам».

Пункт 7 «Инструкции по бюджетному учету», утв. Приказом Минфина РФ от 10.02.2006г. №25н; приказ Минфина РФ от 23.11.2005г. №123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» (в части форм инвентаризационных описей и рекомендаций по заполнению).

Правила документооборота и внутренний финансовый контроль

Документооборот и технология обработки учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах, в учреждении регламентируется: правилами документооборота. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно прилагаемой к настоящему приказу примерной номенклатуре дел бухгалтерской, налоговой или финансовой службы, являющейся составной частью общей номенклатуры дел учреждения. (основание – пункт 22 СГС «Концептуальные основы»).

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах всех хозяйственных операций, представлением оперативной и результативной информации в установленные сроки, а также за своевременным и доброкачественным созданием документов, передачу их для отражения в

бухгалтерском учете и отчетности. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют в рамках своих полномочий:

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

За достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Основание: Пункт Федерального закона от 06.12.11г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; статья 313 НК РФ. «Инструкции по бюджетному учету» (приказ Минфина РФ от 31.12.08 г. № 148 н). «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (письмо Минфина СССР от 29.07.83 г. № 105).

Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

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

Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера (право первой подписи) или при наличии подписи заместителя руководителя и бухгалтера (право второй подписи).

Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с

правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу Минфина России от 30 марта 2015г.№ 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

Особенности ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся автоматизировано в программе 1С-БГУ, 1С-ЗК. Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи

бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение № 1), разработанного на основании Единого плана счетов, пункта 19 СГС «Концептуальные основы».

В целях бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией N 174н в 24-26 разрядах номера счета указывается аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий коду КОСГУ, в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете учреждения.

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0701 «Общее образование»
5–14	0000000000
15–17 соответствующий	Код вида поступлений или выбытий, -аналитической группе подвида доходов бюджетов; -коду вида расходов; -аналитической группе вида источников
финансирования	дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) 2 –приносящая доход деятельность (собственные
доходы	учреждения); 3 –средства во временном распоряжении; 4–субсидия на выполнение государственного
задания;	5–субсидии на иные цели;

Основание: пункты 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 16 СГС «Концептуальные основы».

Закупка товаров (работ, услуг) осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

Учет исполнения плана ФХД по средствам бюджета и по приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших денежных средств.

Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования в соответствии с утвержденным планом ФХД.

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

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

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной

инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору). Основание: пункты: 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору). Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные приказами Минфина России от 31.12.2016 N 260н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н). Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

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

Формирование первоначальной стоимости объекта основных средств производится по дебету счета 10601310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» по амортизируемым объектам основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей. Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости ОС и срока

полезного пользования. Срок полезного использования определяется в соответствии с ОКОФ при принятии к бухгалтерскому учету объекта, включаемого в амортизационные группы, установленные Постановлением Правительства от 01.01.2002г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех ОС, которые не переименованы в амортизационных группах предусматривается, что срок их полезной эксплуатации устанавливается комиссией, в соответствии с техническими характеристиками организаций изготовителей. Срок полезного использования может быть предусмотрен в результате проведения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации. Если учреждение при вводе основного средства в эксплуатацию установило для него максимальный срок полезного использования, то оно не в праве его увеличивать после выполнения работ по восстановлению основного средства. Если при первоначальном вводе в эксплуатацию максимальный срок не был определен, то учреждение может увеличивать его до этого предела при условии, если при проведении работ по модернизации срок эксплуатации основного средства увеличивается.

Для объектов, полученных от учреждений, состоящих на бюджетах бюджетной системы РФ и от государственных и муниципальных организаций, он рассчитывается с учетом сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации, а для объектов, полученных от иных юридических и физических лиц, - исходя из рыночной стоимости объекта и сроков эксплуатации, установленных комиссией учреждения.

К материальным запасам относятся ценности, учитываемые по экономической статье 340. Их поступление и списание производится в соответствии с положениями Инструкции 25н. списываются материальные ценности по средней фактической стоимости. Формирование стоимости материальных запасов осуществляется на счете 10604340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ услуг). Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы):

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

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

"5"- субсидии на иные цели.

По доходам, получаемым от предпринимательской, иной приносящей доход деятельности используется метод начисления. В результате в течение налогового периода по кредиту счета 14010130 «Доходы от рыночных продаж

товаров, работ, услуг» суммы доходов, полученных от оказания платных услуг, а по дебету счета – расходов, связанных с осуществлением этих услуг. На данном счете формируется финансовый результат учреждения от предпринимательской деятельности, который в конце года подлежит списанию в дебет или кредит счета 140101180 «Прочие целевые поступления» и расходуются в соответствии с договором целевого поступления, пожертвования в полном объеме. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

– в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

– в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (0.401.20.000). По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете 0.109.60.000, относится в дебет счета 0.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг».

В учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который отражается на счете 0.401.60.000. Резервы по другим расходам не создаются. Оценка обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется на текущий год ежегодно на последний день предыдущего года. Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. В случае необходимости при оценке обязательства используется Письмо Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998.

Детализируются коды доходов (120, 130, 140, 180) и расходов (290), новые статьи КОСГУ по поступлениям и выбытиям и порядок их применения для составления Плана ФХД, бюджетной сметы, для ведения учёта и отчетности. (приказ 255н). Детализируется группа счетов 205.00 "Расчеты по доходам", 208.00 "Расчеты с подотчетными лицами", 209.00 "Расчеты по ущербу и иным доходам", 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам". Субсчета приведены в соответствие с кодами КОСГУ по приказу 255н.

В группах счетов 304.04, 304.06, 401.10, 401.20 добавили счета учета расчетов по прошлым периодам. У счета 401.10 добавили счета **401.18 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному"**, **401.19 "Доходы прошлых финансовых лет"**. Аналогичные изменения и с расходным счетом 401.20. Дополнили счета, которые необходимо закрывать по завершении финансового года на счет 401.30.

По кодам поступлений и выбытий (КОСГУ) формируется аналитика у следующих счетов:

- 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»;
- 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;
- счета 401.00 «Финансовый результат экономического субъекта» (*кроме счета 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»*);
- счета 500.00 «Санкционирование расходов». В счетах санкционирования аналитика формируется в структуре плана ФХД (бюджетной сметы).

Забалансовые счета:

- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 17 «Поступления денежных средств»;
- 18 «Выбытия денежных средств»;
- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Согласно Указаниям N 65н расходы на оплату госпошлины относятся на подстатью "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ, а расходы на уплату штрафных санкций за несоблюдение условий контрактов (пеней, неустоек) - на [подстатью 293](#) "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)".

Обновленная редакция Инструкции N 174н предусматривает возможность отражения расчетов с применением счета 0 302 96 000 "Расчеты по другим экономическим санкциям" - на данном счете подлежат учету расчеты по расходам, относящимся к подстатье 296 "Иные расходы" КОСГУ. Вместе с тем расчеты по уплату госпошлины, по аналогии с иными расходами, относящимися к [подстатье 291](#) КОСГУ, следует рассматривать в качестве расчетов по платежам в бюджет, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 303 00 "Расчеты по платежам в бюджеты". В соответствии с п. п. 259, [263](#) Инструкции N 157н расчеты с бюджетом, учет которых не осуществляется с применением иных аналитических счетов счета 303 00 "Расчеты по платежам в бюджеты", отражаются с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет". Расчеты по уплате штрафных санкций за нарушение учреждением условий контрактов согласно положениям [п. 127](#) Инструкции N 174н учитываются на счете 302 93 "Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)".

В бухгалтерском учете бюджетного учреждения в соответствии с требованиями [Инструкции](#) N 174н в редакции Приказа N 66н подлежат отражению с применением следующих бухгалтерских записей:

1.1. Дебет 0 401 20 291(0 109 00 291) Кредит 0 303 05 730

- отражено начисление госпошлины;

1.2. Дебет 0 303 05 830 Кредит 0 201 11 610

увеличение забалансового счета 18 (КВР 852, КОСГУ 291)

- отражена уплата госпошлины;

2.1. Дебет 0 401 20 293 Кредит 0 302 93 730

- отражено начисление штрафных санкций за несоблюдение условий контракта;

2.2. Дебет 0 302 93 830 Кредит 0 201 11 610

увеличение забалансового счета 18 (КВР 853, КОСГУ 293)

- отражено перечисление штрафных санкций.

По состоянию на 01 октября и 01 января текущего финансового года сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 61 000 - в дебет счета 2 401 10 130;

- сформированная на счете 4 109 61 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130.

Земельный участок, находящийся в пользовании учреждения, учитывается в системном учете на балансе учреждения. Стоимость земельного участка в пользовании включается в состав непроизведенных активов (счет 010300). Земельный участок учитывается по кадастровой стоимости.

Учет объектов основных средств

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основные средства принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. N 2018-ст. (основание - пункт 45 Инструкции N 157н, пункт 7 СГС "Основные средства").

Учет объектов основных средств осуществляется учреждением в разрезе:

- недвижимое имущество;

- иное движимое имущество;

- особо ценное движимое имущество.

(основание - раздел 3 Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", направленных Письмом Минфина России от 15.12.2017 г. N 02-07-07/84237).

Особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается обособленно. Имущество, относимое к категории особо ценного, определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

Как и в бухгалтерском учете, в налоговом- первоначальная стоимость основного средства также определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Стоимостный критерий отнесения основных средств к амортизируемому имуществу- свыше 10 000 рублей. Для объектов дороже 100 000 рублей суммы амортизации определяются линейным методом. Основные средства стоимостью до 100 000 рублей не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость включается одновременно в состав косвенных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Порядок определения срока полезного использования, который устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков. (основание – пункт 46 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Основные средства»). Инвентарный номер не присваивается объектам до 10 000 руб. Можно не наносить инвентарный номер на объект, если он имеет уникальный номер. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. Амортизация на них не начисляется.

Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункт 8 СГС «Основные средства».

Вводятся новые принципы объединения основных средств. Вместо двух групп («Нежилые помещения» и «Сооружения») в новой классификации появилась одна — «Нежилые помещения (здания и сооружения)». Мягкий инвентарь переходит в группу «Прочие основные средства».

Инструкция № 157н (в ред. от 27.09.2017)	Федеральный стандарт «Основные средства»
0 10101 000 «Жилые помещения»	0 10101 000 «Жилые помещения»
0 10102 000 «Нежилые помещения»	0 10102 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)»
0 10103 000 «Сооружения»	0 10103 000 «Инвестиционная недвижимость»
0 10104 000 «Машины и оборудование»	0 10104 000 «Машины и оборудование»
0 10106 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»	0 10106 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный»
0 10108 000 «Мягкий инвентарь»	
0 10109 000 «Драгоценности и ювелирные изделия»	0 10108 000 «Прочие основные средства»
0 10110 000 «Прочие основные средства»	

РАЗДЕЛ 2. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Организационные положения

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Учреждение применяет общую систему налогообложения. Отчетность в налоговые органы предоставляется электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с помощью программного продукта «СБИС».

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, порядок признания в которых доходов и расходов отличается от порядка в бухучете, а также по операциям, которые в бухучете не отражаются, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам. Налоговым периодом признается календарный год.

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты,

ведется в индивидуальных карточках по формам.

Перечень неунифицированных форма первичных документов:

1. Расчетный листок.
2. Заявление налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании пп.4 п. 1 ст. 218 НК РФ.
3. Заявление налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.
4. Заявление на получение денежных средств под отчет.
5. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
6. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

Налог на добавленную стоимость

Выполнение работ (оказание услуг) бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения НДС, код льготы 1010245.

(основание - подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

В отношении видов деятельности, приносящей доход, налогообложение НДС осуществляется в общем порядке в соответствии с главой 21 НК РФ.

Налог на прибыль организаций

Остаточная стоимость основных средств, приобретенных бюджетным учреждением до вступления в силу главы 25 НК РФ за счет средств от коммерческой деятельности и используемых в такой деятельности, определяется

на 01.01.2002г. в виде разницы между первоначальной стоимостью объектов и суммой амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета за период эксплуатации такого объекта, под которой понимается сумма.

*Письмо МНС РФ от 18.06.2004г. №02-2-07/46 «О налоге на прибыль организаций»

Организация раздельного учета доходов и расходов в бюджетных учреждениях.

В учреждение поступают следующие доходы от иных источников:

- а) получение пожертвований и других целевых средств от юридических и физических лиц;
- б) аренда помещения.

Бюджетное учреждение учитывает на отдельных счетах (субсчетах) бюджетного учета (в случае проведения всех средств по доходам бюджета соответствующего уровня – присваивая дополнительные отличительные признаки 1,2,3 и т.п. неиспользуемым разрядам с 14-го по 17-й счетов бюджетного учета доходов и расходов):

1. Основное бюджетное финансирование (подпункт 14 пункта 1 ст.251 НК РФ), то есть средства бюджетов всех уровней, выделенные бюджетному учреждению по смете доходов и расходов (далее – по тексту средства целевого бюджетного финансирования);

2. Поступления от коммерческой (платной) деятельности, в т.ч. зачисляемые в доходы бюджета, признаваемые дополнительным источником бюджетного финансирования;

3. Целевые поступления, предусмотренные пунктом 2 статьи 251 НК РФ; имущество, включая денежные средства, полученное по решению органов исполнительной власти (подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ); гранты (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ); безвозмездно полученное образовательными учреждениями имущество, включая денежные средства, на ведение уставной деятельности (подпункт 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ); прочие поступления, названные в статье 251 НК РФ (далее по тексту – целевые поступления).

При этом поступления, не являющиеся доходами (экономической выгодой) в силу применения статьи 41 НК РФ (транзитные платежи, доходы от аренды и прочие доходы, признаваемые доходами федерального бюджета или бюджетов других уровней, и т.п.), учитываются отдельно на счетах (субсчетах)

бухгалтерского учета, предназначенных для учета расчетов и перечисляются по назначению, как правило, не позднее окончания соответствующего отчетного (налогового) периода, в котором они получены.

Налог на имущество

Налог на имущество организаций устанавливается и вводится законами субъектов РФ в соответствии с налоговым кодексом. Устанавливая налог, законодательные органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налогов, также они могут предусматривать налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками. В соответствии с п.8 ст.2 Закона Санкт-Петербурга «О внесении дополнений в законы Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций» и «Налоговых льготах» от 02.04.2004г. №146-24 организации в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения освобождены от налога на имущество. Код налоговой льготы 2012000.

Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является руководитель учреждения. Земельный налог обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований, которыми утверждаются налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения. Код налоговой льготы 3022400.

Главный бухгалтер



Е. С. Марченко