федеральное государственное бюджетное учреждение "Центр развития образования и международной деятельности ("Интеробразование")"

«УТВЕРЖДАЮ»
И.о. генерального директора
_____ Семенов Д.Н.

**Учетная политика учреждения в целях ведения бухгалтерского и налогового учета**

(утверждена приказом от 30.12.2021г. № 279-к, в ред. приказа от 09.01.2023г. № 01-БП/2023)

## 1. Общие положения

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Центр развития образования и международной деятельности («Интеробразование»)» (далее – учреждение) является бюджетным учреждением в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

В своей деятельности учреждение руководствуется федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами Министерства науки и высшего образования Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации иными правовыми нормативными актами Российской Федерации, а также Уставом.

Основным видом деятельности является прочая деятельность в области образования. Финансирование деятельности учреждения осуществляется учредителем в рамках субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели. Учреждение в соответствии с Уставом осуществляет приносящую доход деятельность.

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);

Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ);

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, в том числе, Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации в

период с 01.10.1998 до дня вступления в силу Закона N 402-ФЗ; Методические рекомендации по применению этих федеральных стандартов, доведенные письмами Минфина России;

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказ Минфина России от 30.03.2015 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»;

Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н (ред. от 30.09.2021) "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению;

Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Указание Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами»;

Указание Банка России от 09.12.2019г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденный приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н;

Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, в т.ч. правовыми актами учредителя учреждения.

В силу ст. 15 Закона N 402-ФЗ отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

В соответствии со ст. 7 Закона N 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в учреждении несет руководитель учреждения.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения.

Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении к Учетной политике №7.

Первичные (сводные) учетные документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, а также документы по договорам, устанавливающие и изменяющие финансовые обязательства учреждения, подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером. Право подписи может быть передано иным лицам на основании соответствующего приказа или доверенности. Документы, подписанные электронной подписью, в соответствии со ст.6 Федерального закона от 06.04.2011г. № 63-ФЗ признаются равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения без исключения.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет отдел бухгалтерского и налогового учёта учреждения. Деятельность отдела бухгалтерского и налогового учёта учреждения регламентируется Положением об отделе и должностными инструкциями работников отдела.

Форма ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в учреждении определяется как:

автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности – «1С: Предприятие», для расчетов с сотрудниками учреждения – «1С: Зарплата и кадры».

Первичный учетный документ составляется и принимается к учету на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Для документов, полученных в электронном виде, изготовляется копия на бумажном носителе, которая хранится в хронологическом порядке с аналогичными бумажными документами. В исключительных случаях, связанных с невозможностью получения первичного учетного документа на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, используются скан - образы первичных учетных документов для регистрации и накопления содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

При совершении хозяйственных операций учреждение использует типовые формы первичных учетных документов, применение которых обязательно, иные формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами, и самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Инструкцией N 157н. Перечень форм первичных документов бухгалтерского учета, дополнительно используемых учреждением, приведен в Приложении N 2 к настоящей учетной политике.

При отражении операций с целевыми средствами Программы Глобальное образование учреждение использует в качестве первичных учетных документов документы, передаваемые в учреждение Оператором для формирования архивного комплекта документов участника Программы, по формам, утвержденным протоколами Наблюдательного совета Программы, или по формам, разработанным Оператором Программы для участников Программы. Кроме того, в качестве первичных учетных документов используются письма в адрес Оператора Программы о выдаче поручения на взыскание в судебном порядке гранта и суммы штрафа с «нарушителя» участия в Программе, письма Оператора об устранении нарушения участником Программы, письма Оператора о заключении Мирового соглашения с участником - нарушителем условий участия в Программе, письма Оператора о присвоении статуса «выпускник» участнику Программы. Формы первичных документов бухгалтерского учета, дополнительно используемых учреждением при учете операций, связанных с Программой Глобальное образование, приведены в Приложении N 2а к настоящей учетной политике.

Для систематизации и накопления информации я, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бюджетного учета, содержащиеся в Приказе N 52н. Регистр бухгалтерского учета составляется на бумажном носителе и (или) в виде

электронного документа, подписанного электронной подписью. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или договором, представление надлежаще оформленного документа бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган может осуществляться на бумажном носителе.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы, отраженные в электронных регистрах бухгалтерского учета, систематизируются в хронологическом порядке и хранятся в папках с надписью «Документы к журналу операций №___».

Пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета учреждения не допускаются.

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске или съемном носителе.

Бухгалтерская отчетность учреждения составляется в виде электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, и (или) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе, по формам, в объеме и в сроки, установленные Приказом N 33н, Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н и Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета активов, обязательств, доходов, расходов и движения денежных средств субъекта отчетности; к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта относятся показатели баланса, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета о движении денежных средств, отчета, сопоставляющего утвержденный бюджет и исполнение бюджета, а также сведения, указываемые в пояснительной записке и пояснениях; к

краткосрочным активам относятся материальные запасы, дебиторская задолженность и другие активы, которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также часть долгосрочных финансовых активов субъекта, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие активы субъекта отчетности, включая материальные, нематериальные и финансовые активы, классифицируются как долгосрочные; к краткосрочным обязательствам относятся начисленная заработная плата и другие начисленные расходы, связанные с деятельностью организации, кредиторская задолженность по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ (за исключением инвестиционных налоговых кредитов, предоставленных в порядке, установленном законодательством РФ, срок предоставления которых превышает 12 месяцев после отчетной даты), а также часть долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все прочие обязательства субъекта отчетности классифицируются как долгосрочные.

С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета, трудовой деятельности в Пенсионный фонд РФ;
- получение электронного больничного листа; передача отчетности по страховым взносам и реестров пособий для обмена данными в фонд социального страхования РФ;
- передача бухгалтерской отчетности, ведение плана финансово – хозяйственной деятельности, ведение плана закупок через единую систему управления государственными и муниципальными (общественными) финансами РФ «Электронный бюджет»;
- осуществление закупок товаров, работ, услуг на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок «Закупки.гов. ру»
- электронный документооборот с учредителем;
- передача статистической отчетности в Росстат;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

- взаимодействие с Федеральным агентством по управлению государственным имуществом через МВ – портал;

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется:

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот;

- исполненные платежные поручения хранятся в электронном виде в интегрированной информационной системе «Система удаленного финансового документооборота» (СУФД-online).

Особенности применения первичных документов:

В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются:

- для работников с суммированным учетом рабочего времени - фактические затраты рабочего времени (явки и неявки работника в течение времени, за которое формируется табель);

- для остальных категорий работников - случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения применяется для оформления выдачи материальных запасов для хозяйственных и производственных нужд стоимостью до 10000 руб. включительно за единицу, в т.ч. - канцелярских товаров, бумаги, расходных материалов для оргтехники и т.п.; для передачи в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно за единицу

Сроки хранения бухгалтерской и налоговой отчетности устанавливаются в соответствии с Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019г. № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета учреждение ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 3 к Учетной политике.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств. Инвентаризации проводятся инвентаризационной комиссией согласно Положению о порядке проведения инвентаризации (Приложение № 5 к

Учетной политике).

Инвентаризации подлежат финансовые обязательства и имущество, в том числе: имущество (право пользования) и обязательства, учтенные на балансовых счетах; имущество (право пользования) и обязательства, учтенные на забалансовых счетах; имущество, не учтенное по каким - либо причинам (излишки).

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле учреждения (Приложение № 4 к Учетной политике).

Ежегодно приказом руководителя учреждения утверждается (корректируется) рабочий план счетов по форме, приведенной в Приложении № 1 к Учетной политике. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разрабатывается на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом N 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом N 174н.

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета учреждения в 18-м разряде номера счета указываются:

**1-** деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (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.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

## 2. Методологический раздел учетной политики учреждения в части ведения бухгалтерского учета

**Основные средства (далее - ОС)**

В составе основных средств учреждения учитываются материальные ценности со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от стоимости (если иное не предусмотрено Федеральным стандартом N 257н и Инструкцией N 157н), в том числе используемые по договору аренды либо договору безвозмездного пользования, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления, праве владения или пользования имуществом в целях осуществления деятельности

по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения; при их использовании планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал и первоначальную стоимость ценностей как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить. они находятся в эксплуатации, в запасе или на консервации либо переданы во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды либо по договору безвозмездного пользования

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах учета

Малоценные материальные объекты, в том числе: источники бесперебойного питания, накопители информации (диски, флэшки), мыши, клавиатуры, канцелярское оборудование, огнетушители, хозяйственные инструменты и инвентарь и т.д. учитываются как материально - производственные запасы.

Учет основных средств производится с разделением на: недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество.

Для раскрытия дополнительных данных вводится дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 «Основные средства» путем открытия субконто в разрезе следующих статусов объектов:

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью приобретенного в результате необменной операции объекта основных средств является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости

производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Основанием для принятия основных средств к учету является приходный документ (накладная, акт приема-передачи, приказ).

Каждому объекту основных средств, стоимость которого превышает 10000 руб., за исключением объектов библиотечного фонда, независимо от их стоимости, присваивается свой инвентарный номер, в структуре которого учитываются:

- первые шесть цифр – 001000…. для объектов, относящихся к виду основных средств «Нежилые помещения (здания и сооружения)»;
- первые шесть цифр – 000136…. для объектов, относящихся к виду основных средств «Машины и оборудование»;
- первые шесть цифр – 000160…. для объектов, относящихся к виду основных средств «Инвентарь производственный и хозяйственный»;
- первые восемь цифр – 0001013I…. для объектов, относящихся к виду основных средств «Нематериальные активы»
- первые восемь цифр – 0001116i…. для объектов, относящихся к виду основных средств «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;
- последние четыре цифры для всех видов основных средств - порядковый номер объекта основного средства.

Инвентарные номера, присвоенные ранее, отличающиеся от установленной данной Учетной политикой нумерации основных средств, сохраняются неизменными.

Инвентарный номер наносится на объекты движимого имущества белым или черным несмываемым маркером. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Учет основных средств ведется по материально ответственным лицам. Ответственными за хранение технической документации являются материально ответственные лица, за которыми закреплены соответствующие основные средства.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление накопленной амортизации осуществляется в соответствии со Стандартом «Основные средства».

Основные средства принимаются к учету согласно классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденному Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

При этом по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу срок полезного использования определяется в соответствии с рекомендациями организации-производителя или на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и полезного потенциала, заключенного в активе, в соответствии с п. 35 СГС «Основные средства».

Материальные ценности, которые в соответствии с Инструкцией N 157н относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принимаются к учету как основные средства с группировкой по ОКОФ ОК 013-94*.

Если использование объекта основных средств приостанавливается или объект удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю, начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается.

На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией N 157н. Основные средства стоимостью до 10000 руб. выдаются в эксплуатацию по ведомости без присвоения инвентарного номера. Их учет ведется на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации" по каждому материально ответственному лицу в количественно-суммовом выражении. При списании таких основных средств с учета дефектная ведомость не составляется; на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100%

первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию; на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. Амортизация по всем остальным основным средствам начисляется линейным методом.

При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) комиссия по поступлению и выбытию имущества определяет их содержание при списании и разборке (демонтаже и ликвидации) и заносит сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств.

Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из справедливой стоимости по методу амортизированной стоимости замещения. Для определения справедливой стоимости по выбору Комиссии по поступлению и выбытию активов используются данные о рыночных ценах на аналогичные или схожие активы, которые подтверждены документально; получены от независимых экспертов (оценщиков), либо данные о цене, полученные в сети Интернет (с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов, и т.п.)

Справедливая стоимость не учитывает возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива (передачей обязательства). При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии.

При переоценке объекта основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям небюджетной сферы, сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Учреждение не объединяет однородные объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект.

Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- структурная часть объекта основных средств имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта (относятся к разным амортизационным группам);
- стоимость, структурной части объекта основных средств составляет не менее 10% от его общей стоимости.

Отдельными инвентарными объектами в учреждении являются локальные вычислительные сети, принтеры, МФУ, мониторы, сканеры, Система визуального контроля, Система контроля управления доступом (СКУД), Система электрообогрева кровли, телефонная станция.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно только в случаях, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения, комиссией по поступлению и выбытию активов принимается решение о необходимости определения справедливой стоимости объекта в соответствии с пп. 7 - 9 стандарта «Обесценение активов».

Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в соответствии с разделом VIII стандарта «Основные средства».

Списание объектов движимого имущества, не относящихся к особо ценному движимому имуществу, производится учреждением самостоятельно в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010г. № 834.

Списание недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, производится после согласования с учредителем.

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов

основных средств (ф. 0504103).

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании, ремонте основных средств отражаются в составе расходов текущего периода.

, продажа или безвозмездная передача основных средств оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

На забалансовом счете 01 учитывается имущество, которое учреждение использует без закрепления права оперативного управления при выполнении возложенных на учреждение функций; а также ценности, которые не подлежат отражению на балансе учреждения в соответствии с законодательством РФ.

Учет имущества осуществляется по акту приема-передачи или другому документу, который подтверждает получение имущества и прав на него. Активы отражают по стоимости, указанной в документах. Учет земельных участков в составе государственной (муниципальной) казны без закрепления права оперативного управления осуществляется по их кадастровой стоимости. При отсутствии кадастровой стоимости земельный участок учитывается по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра участка, граничащего с объектом учета, либо в условной оценке: один квадратный метр - 1 руб. (при невозможности определить эту стоимость).

**Нематериальные активы (далее - НМА)**

К НМА относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы". Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы: с определенным сроком полезного использования; с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к учету по сформированной первоначальной стоимости. При необменной операции первоначальной стоимостью признается справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в передаточных документах. Если нематериальный актив создан

собственными силами, его первоначальная стоимость равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект впервые стал соответствовать критериям его признания. В нее включаются затраты по его созданию, производству и подготовке к использованию по назначению в соответствии с п. п. 19, 20 Федерального стандарта N 181н, разд. 4 Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта N 181н.

Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению в связи с реклассификацией, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным учетным документом.

Помимо этого к функциям комиссии относятся (в части объектов нематериальных активов):

определение текущей оценочной стоимости объекта нематериальных активов, полученного по необменной операции на основании данных организаций-изготовителей и органов статистики, средств массовой информации, специальной литературы, заключений экспертов;

определение готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению или прекращение признания затрат в составе вложений в нематериальные активы;

определение сроков полезного использования нематериальных активов;

ежегодное определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов, и уточнение при необходимости сроков его полезного использования, если изменились факторы и (или) условия их использования по результатам инвентаризации объектов в целях составления годовой отчетности.

Каждому НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, сохраняемый за объектом в течение всего срока его учета до момента выбытия (списания). Порядок формирования инвентарных номеров НМА аналогичен порядку формирования инвентарных номеров по ОС. Инвентарный номер НМА указывается на первичных документах, оформляемых при всех операциях с НМА.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом с учетом положений СГС «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России N 181н. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы:

ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;

срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан.

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.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

Для определения признаков обесценения объектов нематериальных активов субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"

Выбытие с бухгалтерского учета объекта нематериальных активов определяется в соответствии с СГС «Нематериальные активы».

**Непроизведенные активы**

Непроизведенными активами признаются объекты НФА, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством.

Учет непроизведенных активов, раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними) осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ «Непроизведенные активы».

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно.

Изменение переоцененной стоимости земельного участка производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухучета и не обозначается на указанных объектах.

**Материальные запасы (далее - МЗ)**

В составе МЗ учреждением учитываются являющиеся активами материальные ценности, относящиеся в соответствии с ФСБУ «Запасы» к материальным запасам, включая материалы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, в том числе:

- канцелярские принадлежности, в том числе папки для бумаг, дыроколы, степлеры и другое канцелярское оборудование;
- хозяйственные принадлежности, в том числе: инвентарь, предназначенный для уборки помещений и территории; хозяйственные инструменты и инвентарь, за исключением мебели;
- малоценные материальные объекты, в том числе: источники бесперебойного питания, накопители информации (диски, флэшки, карты памяти и т.п.), мыши, клавиатуры,
- расходные материалы, к которым относятся материальные запасы, требующие регулярной замены или необходимые для установки (монтажа) оборудования, в том числе: хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), используемые для текущих нужд учреждений, канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.); материалы, которые применяются для поддержания оргтехники (принтеров, МФУ, копиров и т.п.) в рабочем состоянии (тонер, чернила, картриджи, тонер-картриджи и т.п.); запасные части, предназначенные для ремонта или замены изношенных частей в машинах, оборудовании и мебели, объектах производственного и хозяйственного инвентаря; иные материальные запасы.

Единицей учета МЗ является номенклатурный номер. МЗ принимаются

к учету по фактической стоимости. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов отражается по справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности, запасные части, малоценные материальные объекты списываются на расходы, если указанные МЗ приобретены и одновременно выданы на текущие нужды на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Моющие средства, канцелярские принадлежности, бланки, тонеры, картриджи, кабели и т.д. учитываются на счете 10506 как прочие материальные запасы.

Для постоянного поддержания печатающей и копировальной оргтехники в рабочем состоянии осуществляется и выдача сотрудникам картриджей и тонеров для принтеров, факсов, копиров, МФУ в размере двух и более комплектов единовременно (комплекты для цветных принтеров могут содержать от четырех до пяти цветных картриджей или тонеров).

Учет бланков строгой отчетности (далее - БСО), выданных ответственному лицу для их использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения или находящиеся у ответственного лица с момента их приобретения, ведется на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке 1 руб.

Аналитический учет по счету 03 ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в книге по учету бланков строгой отчетности по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, количества, а также подписи получившего их лица.

Ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности возлагается:

за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – на Шишкину Е.А. заместителя главного бухгалтера.

Бланки строгой отчетности (трудовые книжки и вкладыши к ним) хранятся в отделе бухгалтерского и налогового учета и выдаются заместителем главного бухгалтера сотруднику общего отдела на основании заявления физического лица на оформление трудовой книжки или заявления сотрудника общего отдела о выдаче вкладыша трудовой книжки.

Списание израсходованных, а также испорченных БСО производится на основании акта о списании бланков строгой отчетности

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением Комиссией по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования.

**Учет операций по субсидии на иные цели**

При отражении операций по субсидиям на иные цели на счетах бухгалтерского учета учреждения в 18-м разряде номера счета указывается «5».

Аналитический учет перечисленных грантов по субсидии с кодом 01-99 ведется по каждому участнику Программы социальной поддержки граждан Российской Федерации, самостоятельно поступивших в ведущие иностранные образовательные организации и обучающихся в них по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам, и обеспечения их трудоустройства в организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, в соответствии с полученной квалификацией (далее – Программа), утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2014 г. № 568.

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций с грантами приведены в Приложении № 17.

Доходы от поступления субсидии на иные цели признаются в бухучете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Признание доходов текущего года по предоставленной субсидии производится по факту выполнения условий (достижения цели) соглашения, в соответствии с которым она была предоставлена, на основании): отчета,, предусмотренного соглашением, с информацией о достижении условий предоставления целевой субсидии (выполнения условия при передаче актива) или извещения (ф. 0504805), если указанный отчет на дату формирования отчетности отсутствует.

**Расчеты с персоналом**

В целях выполнения плана финансово – хозяйственной деятельности в учреждении устанавливается порядок выплат по оплате труда и страховых взносов в пенсионные и страховые фонды за последний месяц календарного года (декабрь) – в конце декабря текущего года.

В части требований к порядку признания, первоначальной и последующей оценки в бухгалтерском учете обязанностей и обязательств

перед работниками, учреждением применяются положения ФСБУ «Выплаты персоналу», утверждённого приказом Минфина России от 19.11.2019 N184н.

**Формирование себестоимости услуг**

Формирование себестоимости услуг, оказываемых учреждением, отражается на счете 10900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Состав и классификация затрат при формировании себестоимости оказываемых государственных услуг определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 "О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания".

Бухгалтерский учет затрат на счете 10900000 ведется в разрезе отделов (структурных подразделений) учреждения.

Аналитический учет затрат на изготовление продукции (работ, услуг) ведется в таблицах управленческого учета в разрезе видов выполняемых работ, услуг по видам расходов. Виды и наименование выполняемых работ (услуг) определяются в соответствии с государственным заданием, выданным учреждению на текущий год.

Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

К прямым расходам относятся:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) - основного персонала, включая страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;

затраты на материальные запасы и движимое имущество (основные средства и нематериальные активы), используемых в процессе оказания услуги, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг (выполнении работы, изготовлении

продукции);

расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг;

прочие затраты.

Прямые затраты относятся на себестоимость методом прямого счета (фактических затрат).

Состав накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы, продукции) соответствует прямым расходам. В составе накладных расходов отражаются:

затраты на коммунальные услуги;

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов работ (услуг) пропорционально объему годовой выручки от реализации работ (услуг).

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость работ (услуг).

Распределяемые общехозяйственные расходы:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;

затраты на содержание объектов недвижимого имущества;

затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества;

амортизация состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд;

затраты на услуги связи;

затраты на транспортные услуги;

командировочные расходы;

затраты на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг;

затраты на материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды;

затраты на охрану;

затраты на проведение обязательных медицинских осмотров;

затраты на уплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (лицензии, свидетельства и т.п.);

затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Распределяемые общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов работ (услуг) пропорционально объему годовой выручки от реализации работ (услуг).

Нераспределяемые общехозяйственные расходы:

расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;

расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого при оказании услуг, выполнении работ;

налог на землю;

налог на имущество;

прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Не распределяемые на себестоимость расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 0 109 00 000):

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

суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам дарения или пожертвования, а также по недвижимому имуществу;

штрафные санкции и исполнительные документы, присужденные решениями судов;

чрезвычайные расходы;

списанная дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию.

Указанные расходы отражаются по мере их возникновения по дебету счета 0 401 20 000.

Распределение накладных и общехозяйственных затрат на источники финансового обеспечения и коды БК производится пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг).

При выполнении работ, оказании услуг по приносящей доход деятельности состав и классификация затрат при формировании себестоимости оказываемых платных услуг устанавливаются аналогичными.

Накладные и общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость работ (услуг), оказываемых за плату, ежегодно пропорционально объему выручки от реализации работ (услуг).

При выполнении работ, оказании услуг за счет целевых средств (субсидий) себестоимость услуги (готовой продукции) не формируется, затраты на услуги относятся в дебет счета 5 401 20 200, при изготовлении продукции - в дебет счета 5 106 30 340.

**Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Почтовые конверты с марками, почтовые марки, приобретаемые и одновременно использованные для отправки корреспонденции в отделениях связи Почты России, сразу списываются на услуги связи.

**Учет расчетов с дебиторами и кредиторами**

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете на основании условий договора, при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Задолженность участников - нарушителей условия участия в Программе Глобальное образование по возврату гранта и уплате предъявленным к ним штрафов отражается в учете на основании писем в адрес ООО «Управляющая компания СКОЛКОВО менеджмент» с поручением о взыскании сумм в судебном порядке.

Задолженность участников - нарушителей условия участия в Программе Глобальное образование по возврату гранта и уплате предъявленным к ним штрафов отражается в учете методом «сторно» на основании писем в адрес учреждения от ООО «Управляющая компания СКОЛКОВО менеджмент» об устранении нарушения со стороны участника Программы Глобальное образование, писем в адрес учреждения от ООО

«Управляющая компания СКОЛКОВО менеджмент» о заключении Мирового соглашения с участником – нарушителем условий участия в Программе.

По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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.

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

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

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании

договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Если нет уверенности, что в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) дебиторская задолженность по доходам, не исполненная должником (плательщиком) в срок, будет погашена, такая задолженность не соответствует критериям признания актива и признается сомнительной.

В отношении такой задолженности по доходам принимается решение о признании ее безнадежной к взысканию, задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода.

Учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовых счетах 04 в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Принятие объектов НФА, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков/продавцов, подрядчиков, исполнителей).

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций № 8 по прочим

операциям.

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Журнале операций № 8 по прочим операциям.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код «2» "Операции со связанными сторонами". Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в Приложении № 19 к настоящей Учетной политике.

**Учет расчетов с подотчетными лицами**

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения;

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Расчеты с сотрудниками осуществляются на основании Порядка расчетов с подотчетными лицами (Приложение №18).

Компенсация произведенных расходов (оплата почтовых услуг, оплата услуг нотариуса, оплата услуг по получению документов в государственных органах власти, оплата услуг курьерской связи и т.п.) может производиться без предварительного получения сотрудниками денежных средств под отчет. Учет таких расходов осуществляется с применением счета 0 208 00 000 и оформлением Авансового отчета (ф. 0504505) с приложением оправдательных документов. Возмещение произведенных расходов путем перечисления суммы на банковскую карту осуществляется на основании заявления сотрудника после утверждения авансового отчета руководителем.

При приобретении сотрудниками товаров, услуг, работ, расходы по которым возмещаются на основании разрешения руководителя, подтверждающими документами являются, в том числе, слипы или электронные чеки, чеки терминалов при проведении операции с использованием банковской карты. Для командировочных расходов, в том числе, подтверждение операции по оплате кредитным учреждением, в котором подотчетному лицу открыт банковский счет

**Учет доходов текущего отчетного периода**

В составе доходов учитываются доходы от оказания услуг юридическим и физическим лицам; доходы от аренды недвижимого имущества, доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию), иные доходы, полученные от деятельности, предусмотренной уставом учреждения.

Операции начисления доходов будущих периодов от оказания государственных услуг (в рамках выполнения государственного задания) производится с отражением на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" со статьями 130 и 150 КОСГУ соответственно: в сумме субсидий на выполнение государственного задания, в сумме субсидии на иные цели.

Признание доходов будущих периодов текущими доходами производится на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с отражением операции в журнале операций N 8, составленной по факту подтверждения, что средства субсидии израсходованы целевым образом на основании отчета о выполнении государственного задания; на основании отчета об использовании субсидии на иные цели. При этом признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты"

Доходы от аренды признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом. Одновременно уменьшаются суммы предстоящих доходов.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина условных арендных платежей определяется как доля (пропорционально площади, сданной в аренду) от произведенных учреждением фактических затрат на теплоснабжение, затрат на техническое обслуживание узла учета тепловой энергии, затрат на оплату услуг вывоза мусора. Величина условных арендных платежей определяется показаниями счетчиков, установленных арендаторами по учету потребленной электроэнергии и потребленного водоснабжения.

Начисление доходов от реализации работ, услуг в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности отражается на основании: актов приема-сдачи выполненных работ, актов оказания услуг, товарных накладных, иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

**Учет расходов будущих периодов учреждения**

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат учреждения равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы на:

- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- страхование имущества, гражданской ответственности
- неравномерно производимый в течение года ремонт основных средств;
- иные аналогичные расходы.

Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся

на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные в следующих случаях: на конец года договор исполнен более чем на 20%.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 6 к Учетной политике.

**Принятие обязательств (денежных обязательств) и отражение этих операций на счетах бухгалтерского учета**

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений, извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика.

приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

протокола конкурсной комиссии;

бухгалтерской справки

Учет обязательств осуществляется на основании:

распорядительного документа об утверждении плана финансово – хозяйственной деятельности с расчетом годового фонда оплаты труда и начислений на оплату труда;

договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

расчетно - платежной ведомости (ф. 0504401);

расчетной ведомости (ф. 0504402);

записки - расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

бухгалтерской справки (ф. 0504833);

акта выполненных работ;

акта об оказании услуг;

акта приема - передачи;

договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

авансового отчета (ф. 0504505);

справки - расчета;

счета;

счета - фактуры;

товарной накладной;

универсального передаточного документа;

чека;

квитанции;

исполнительного документа;

графика выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

При расчетах с контрагентами (кроме расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ) в разрезе получателей авансовых платежей - юридических, физических лиц, иных публично-правовых образований (контрагентов) принятие обязательств в бухгалтерском учете учреждения отражается в день подписания договора с контрагентом. На сумму уплаченного по договору аванса в день перечисления авансового платежа на счетах бухгалтерского учета отражается принятие денежных обязательств.

При выставлении контрагентом счета-фактуры (счета) на оплату по договору учреждение принимает данный документ к учету и на счетах санкционирования расходов отражает размер принятых денежных обязательств (при выплате аванса по договору размер денежного обязательства равен сумме окончательной оплаты по договору). В случае если договор был заключен с физическим лицом, документом-основанием для принятия денежного обязательства по договору является сам договор и

акт выполненных работ.

Обязательства, денежные обязательства в части начисления и выплаты заработной платы и сумм страховых взносов принимаются к учету следующим образом.

На счетах санкционирования расходов годовой размер фонда оплаты труда отражается как принятие обязательств. В размере годового размера начисления и уплаты страховых взносов отражается на счетах по учету санкционирования расходов объем принятых обязательств по начислению и уплате страховых взносов. Принятие денежных обязательств производится в день начисления заработной платы работникам, страховых взносов для уплаты в бюджет. В случае депонирования заработной платы суммы принятых денежных обязательств корректируются методом "Красное сторно", в последующем при снятии данных сумм в кассу учреждения для выдачи депонированных сумм эта операция отражается на счетах санкционирования расходов как принятие денежных обязательств.

При выдаче аванса подотчетным лицам на счетах санкционирования расходов сумма авансового платежа отражается как принятие обязательств, принятие денежных обязательств. При представлении подотчетным лицом авансового отчета сумма принятых обязательств, принятых денежных обязательств корректируется.

Остатки авансовых платежей, выданных подотчетным лицам, числящиеся на начало отчетного года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в показатели принятых денежных обязательств текущего периода не включаются.

Суммы начисленных платежей в бюджет, бюджеты внебюджетных фондов отражаются в учете учреждения как принятые обязательства. При перечислении данных сумм в бюджет, бюджеты внебюджетных фондов в учете учреждения делается запись, отражающая принятие денежных обязательств по уплате данных платежей в бюджет.

Показатели расчетов по излишне уплаченным платежам (налогам, взносам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам), числящиеся на начало текущего периода по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты", а также кредитовые обороты, изменяющие указанные расчеты, в принятых денежных обязательствах текущего периода не учитываются.

В связи с отсутствием технической возможности ведения обязательств по Соглашениям с грантополучателями на период от трех до пяти лет, учет

обязательств в программе 1С: Предприятие производится в текущем году - по счету 502.11, на следующий после текущего год - по счету 502.21, на второй год после текущего года и все последующие годы – по счету 502.31.

Дополнительный аналитический учет обязательств перед грантополучателями по годам выплаты грантов ведется в регистре управленческого учета – таблице Excel по периодам проведения отборов.

**Порядок исправления ошибки в бухгалтерском учете:**

Ошибка признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более. Существенную ошибку исправляют: записями в текущем отчетном периоде, несущественную ошибку исправляют в том месяце, когда ее выявили.

При обнаружении ошибки лицо, ответственное за составление первичного документа, зачеркивает неправильный текст или суммы и над зачеркнутым прописывает исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление сопровождается надписью "исправлено" и подписью ответственного лица.

**Обесценение активов**

Наличие признаков возможного обесценения активов (п. 7-9 стандарта «Обесценение активов») проверяется при инвентаризации, проводимой при составлении годовой отчетности. Информация о них отражается в инвентаризационной ведомости. Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет проведение и рассмотрение тестов на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости объекта. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценивание актива оформляется протокол, в котором указывается принятое решение. В случае, когда предлагается решение о проведении оценки, указывается метод определения справедливой стоимости актива. Решение о необходимости определения справедливой стоимости оформляется приказом руководителя учреждения с указанием метода, которым стоимость будет определена. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного действия актива. Убыток от обесценения актива или изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

**Порядок учета на забалансовых счетах**

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;

объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": списанные негодные ценности, ценности в эксплуатации, принятые на ответственное хранение, прочие.

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

трудовые книжки;

вкладыши в трудовые книжки;

бланки листков нетрудоспособности;

прочие бланки.

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

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков.

На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

задолженность по доходам;

задолженность по авансам;

задолженность подотчетных лиц;

задолженность по недостачам;

задолженность по крупным сделкам;

задолженность по сделкам с зависимостью.

Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении N 14 к Учетной политике.

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

двигатели, турбокомпрессоры;

аккумуляторы;

шины, диски;

карбюраторы;

коробки передач.

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

банковские гарантии;

поручительства;

обеспечительный платеж.

Отражение операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому по забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счету 0 304 06 000, осуществляется в соответствии с Письмом Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 20.

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

инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами

приказ руководителя о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

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

по истечении трех 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.

Суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности, также учитываются на забалансовом счете 20.

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

задолженность по крупным сделкам;

задолженность по сделкам с заинтересованностью;

задолженность по прочим сделкам.

Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Данные об основных средствах на счете 21 в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

особо ценное движимое имущество;

иное движимое имущество.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143).

Принятие к забалансовому учету имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества.

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

недвижимое имущество;

особо ценное движимое имущество;

иное движимое имущество.

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

На забалансовом счете 27 учитывается спецодежда, объекты основных средств (ноутбуки, компьютеры, мониторы, принтеры и т.п. ), иное имущество, выданное в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время).

Поступление на счет 27 имущества, переданного в личное пользование работника, отражается по стоимости, по которой оно списывается с

балансового учета на основании служебной записки сотрудника, утвержденной руководителем и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Списание имущества со счета 27 производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

В зависимости от причины выбытия имущества документом - основанием для списания могут быть, например:

акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) - если имущество выбывает, например, по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи;

накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) - если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения учреждения, например на склад;

бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»

На забалансовом счете 30 учитываются расчеты с участниками Программы социальной поддержки граждан Российской Федерации, самостоятельно поступивших в ведущие иностранные образовательные организации и обучающихся в них по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам, и обеспечения их трудоустройства в организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, в соответствии с полученной квалификацией (далее – Программа), утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июня 2014 г. № 568.

Расчеты с участниками Программы на забалансовом счете отражаются в сумме полученного гранта (части гранта), за минусом сумм возвратов неподтвержденных остатков гранта.

Принятие к учету на забалансовый счет 30 расчетов по исполнению денежных обязательств перед грантополучателем производится после получения от оператора Программы финансового отчета участника об использовании денежных средств, полученных им в виде гранта (части гранта).

Списание с забалансового счета 30 производится при исполнении участником всех обязательств по Соглашению, при выявлении нарушения условий участия в Программе, при расторжении Соглашения по согласию

сторон, при расторжении Соглашения на основании судебного решения, по иным основаниям.

Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

## 3. Методологический раздел учетной политики учреждения в части ведения налогового учета

Учет данных для целей налогообложения ведется отделом бухгалтерского и налогового учета учреждения.

Форма ведения учета данных для налогообложения – автоматизированная с применением компьютерной программы 1С:Предприятие, 1С:Зарплата и кадры.

В налоговом учете используются показатели регистров бухгалтерского учета и аналитических отчетов, сформированных в бухгалтерских программах 1С: Предприятие, 1С: Зарплата и кадры. Данные бухгалтерских регистров и аналитических отчетов дополняются информацией, отражающей отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом, необходимой для расчета налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество в виде записей в регистры, справок или таблиц в соответствии со ст.313, 314 Налогового Кодекса, в том числе в виде форм:

налоговый расчет налога на имущество;

расчет пропорции средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов в соответствии со ст. 272 НК РФ в целях распределения расходов, относящихся к нескольким видам деятельности, по которым ведется обособленный учет, осуществляется.

список счетов-фактур, полученных, по источникам финансирования (субсидии, приносящая доход деятельность) в целях ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций;

налоговый учет доходов;

налоговый расчет расходов;

другими разработочными таблицами, справками бухгалтера и иными документами, группирующими информацию об объектах налогообложения.

**Налог на добавленную стоимость**

Учреждение не использует право на освобождение от обложения НДС, не применяет «правило 5%», предусмотренное в п.4 ст.170 НК РФ.

Для учреждения не являются объектом обложения:

выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из федерального бюджета бюджетной системы РФ;

передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ;

иные операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В учреждении ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. В качестве налоговых регистров используются:

- Расчет пропорции для отнесения расходов по коду 221, 223, 225, 226. (Приложение № 8);
- Список счетов-фактур, полученных, по источникам финансирования (субсидии, приносящая доход деятельность) в целях ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций (Приложение № 9);

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для выполнения работ (оказания услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которых является субсидия из федерального бюджета бюджетной системы РФ;

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым за счет прибыли, остающейся в распоряжении учреждения, или используемым для оказания услуг, источником финансового обеспечения которых является приносящая доход деятельность, необлагаемая НДС;

принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по приносящей доход деятельности, облагаемых НДС.

Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к прямым расходам по приносящей доход деятельности, облагаемой НДС:

принимается к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по приносящей доход деятельности, облагаемых НДС, в полном объеме.

Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к косвенным расходам по приносящей доход деятельности, ежеквартально распределяется между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС согласно доле, исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за налоговый период.

Сумма НДС по счетам – фактурам ОАО Мосводоканал, ПАО «Мосэнергосбыт», ПАО "МОЭК", ООО «Водомер», ГУП «Экотехпром», возмещаемая арендаторами недвижимого имущества, не принимается к вычету.

Учреждение уплачивает НДС по месту своей постановки на учет.

Ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".

Нумерация счетов – фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года. Сведения о пропущенных счетах-фактурах отражаются в дополнительном листе к журналу, в котором регистрируются датой их фактического получения, при этом для сохранения хронологической нумерации счетов-фактур по порядку можно использовать дробную нумерацию.

**Налог на прибыль организаций**

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

При ведении основной деятельности организация оказывает услуги в рамках государственного задания и сверх него. Помимо этого ряд услуг оказывается на платной основе.

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

При формировании налоговой базы, используются данные бухгалтерского учета учреждения с учетом необходимой корректировки. Специальные налоговые регистры формируются в случаях, когда в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

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

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

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

1 деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (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;

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого

отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета;

расчет налоговой базы.

В целях исчисления налога на прибыль учреждением применяется кассовый метод в соответствии со ст. 273 НК РФ.

Признание доходов от реализации товаров (работ, услуг) в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности производится на день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами учреждения.

Признание внереализационных доходов производится на день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы на реализацию услуг определяются после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг) и (или) имущественных прав признается также прекращение встречного обязательства перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав)

К расходам учреждения относятся, в частности:

материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 - 4 п. 1 ст. 254 НК РФ; в том числе: расходы на оплату работ, услуг, напрямую связанных с оказанием услуги (выполнением работы),

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

объекты основных средств, стоимостью до 10000 руб.;

суммы начисленной за отчетный период амортизации оплаченного амортизируемого имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ),

Все остальные расходы признаются косвенными (за исключением внереализационных расходов).

Расходы учитываются в состав расходов в момент погашения задолженности путем списания с банковского счета или выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

Возмещаемые арендаторами коммунальные расходы и расходы на

содержание имущества включаются в состав внереализационных расходов.

Внереализационные расходы учитываются в момент погашения задолженности путем списания с банковского счета или выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

Распределение расходов по разным источникам финансирования осуществляется на основании ст. 272 НК РФ в течение периода или по итогам каждого квартала.

Амортизируемым имуществом учреждения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у него на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. Амортизационная премия не применяется. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих или понижающих коэффициентов.

При исчислении срока полезного использования основных средств учреждение руководствуется Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1. Применяемый метод амортизации - линейный.

По нематериальным активам, по которым невозможно установить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета 10 лет.

В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов, оплаченных учреждением, осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Учреждение создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков. Величина резерва определяется ежегодно в целом по учреждению как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и суммы страховых взносов. Стоимостная оценка отложенных выплат уточняется раз в год, инвентаризация резерва на оплату отпусков проводится по состоянию на 31 декабря текущего года. Если сумма

фактических расходов на оплату отпусков больше суммы резерва и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница между этими суммами включается в расходы на оплату труда на 31 декабря текущего года. Если сумма фактических расходов на оплату отпусков меньше суммы резерва и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница между этими суммами включается во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Резервы на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на предстоящие расходы на научные исследования, на предстоящие расходы некоммерческих организация, по сомнительным долгам не формируются.

**Налог на имущество организаций**

Объектов недвижимости, в части которых налог уплачивается с кадастровой стоимости, у учреждения не имеется. Объектами обложения налогом на имущество организаций у учреждения признается движимое (принятое на учет в качестве основных средств до 1 января 2013 г.) и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

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

Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждением в порядке и сроки, установленном региональным законодательством. Налоговый расчет налога на имущества ведется в налоговом регистре «Налоговый расчет налога на имущество» (Приложение № 10).

**Налог на доходы физических лиц**

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, обособленных подразделений не имеет.

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

Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не

выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода (Письмо Минфина России от 6 февраля 2013 г. N 03-04-06/8-36).

Учет доходов, полученных физическими лицами от учреждения, ведется в налоговом регистре по каждому налогоплательщику.

Факт обнаружения излишнего удержания налога подтверждается приказом директора, с которым работник учреждения должен быть ознакомлен под роспись с указанием даты.

**Страховые взносы**

Для учета страховых взносов по каждому физическому лицу учреждение использует регистры учета, которые ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.

Главный бухгалтер _____ Дьяченко Л.О.

Приложения к Учетной политике учреждения на 2023г.

| | |
|---|---|
| Приложение № 1 | Рабочий план счетов учреждения. |
| Приложение № 2 | Перечень форм первичных документов бухгалтерской, финансовой, учетной и отчетной документации, дополнительно применяемых в учреждении. |
| Приложение № 2а | Перечень форм первичных документов бухгалтерской, финансовой, учетной и отчетной документации, дополнительно применяемых в учреждении при отражении операций с целевыми средствами Программы Глобальное образование. |
| Приложение № 3 | График документооборота |
| Приложение № 4 | Положение о внутреннем финансовом контроле. |
| Приложение № 5 | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. |
| Приложение № 6 | Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов. |
| Приложение № 7 | Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера. |
| Приложение № 8 | Форма налогового регистра Расчет пропорции для отнесения расходов по коду 221, 223, 225, 226. |
| Приложение № 9 | Форма налогового регистра «Список счетов-фактур, полученных, по источникам финансирования (субсидии, приносящая доход деятельность) в целях ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций» |
| Приложение № 10 | Форма налогового регистра «Расчет налога на имущество». |
| Приложение № 11 | Форма налогового регистра «Налоговый учет доходов». |
| Приложение № 12 | Форма налогового регистра «Налоговый расчет расходов». |

| | |
|---|---|
| Приложение № 13 | Перечень должностей, относящихся к административно – управленческому персоналу государственного бюджетного учреждения "Центр развития образования и международной деятельности ("Интеробразование")". |
| Приложение № 14 | Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов. |
| Приложение № 15 | Карточка индивидуального учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 202_г.. |
| Приложение № 16 | Справка о доходах и суммах налога физического лица. |
| Приложение № 17, лист 1 | Проводки по операциям с грантами по балансовым счетам без проводок по счетам плановых назначений |
| Приложение № 17, лист 2 | Проводки по операциям с грантами по забалансовым счетам |
| Приложение № 18 | Порядок расчетов с подотчетными лицами. |
| Приложение № 19 | Карточка учета прогнозных (плановых) назначений. Перечень связанных сторон |