

ПРИКАЗ

Утверждение учетной политики

от 29.12.2018

дата приказа

405-О

№ приказа

С целью исполнения Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Министерства Финансов от 01.12.2010 №157н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2019 г.
2. Довести до всех подразделений МБОУ "Лицей №67" соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Ответственность за исполнение приказа возложить на главного бухгалтера.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Руководитель:

директор

должность

Дмитриева Елена Борисовна

ФИО (расшифровка подписи)



Ответственный(ая):

ФИО (расшифровка подписи)

подпись

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Лицей №67»**

Содержание:

1. Общие положения	1
2. Общие вопросы организации бухгалтерского учета.....	2
3. Учет отдельных видов имущества и обязательств.....	6
3.1. Учет доходов и расходов	6
3.2. Учет нефинансовых активов	6
3.3. Учет финансовых активов	15
3.4. Учет доходов, расходов, себестоимости готовой продукции, платных работ и услуг и финансовых результатов.....	16
3.5. Резервы предстоящих платежей.....	18
4. Порядок отражения событий после отчетной даты	19
5. Налогообложение	19
6. Санкционирование расходов.....	21
7. Мероприятия внутреннего контроля.....	21

1. Общие положения

1.1. Учетная политика МБОУ «Лицей №67» (далее – учреждение) разработана в соответствии:

- с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 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»;
- с приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.02.2018 г. №32н Стандарт «Доходы»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 г. №278н Стандарт «Отчет о движении денежных средств»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 г. №274н Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 г. №275н Стандарт «События после отчетной даты»;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2018 г. №122н Стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют».

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1.2. Бухгалтерский, налоговые и управленческий учет в учреждении ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии (Приложение 1), должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

1.3. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов;
- оценочно-инвентаризационная комиссия.

Комиссии руководствуются в работе Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, Положением об оценочно-инвентаризационной комиссии (Приложение 2,3).

1.4. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется из следующих источников:

- субсидии, выделяемые учредителем на выполнение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ);

- субсидии на иные цели;

- поступления от оказания платных образовательных услуг;

- поступления от иной, приносящей доход деятельности (пожертвования и т. д.).

В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются:

- коды финансового обеспечения (КФО):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидия на выполнение государственного задания;

5 – субсидии на иные цели.

- классификационные признаки счетов (КПС), состоящие из 17 знаков.

1.5. План финансово-хозяйственной деятельности составляется и утверждается в порядке, предусмотренном приказом Управления образования Администрации города Иванова от 12.12.2016 №692 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных автономных учреждений образования, подведомственных Управлению образования».

1.6. План закупок составляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Положения о закупке товаров, работ и услуг для нужд МБОУ «Лицей №67».

1.7. Основные положения учетной политики или копии документов учетной политики учреждения подлежат публичному раскрытию в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте учреждения.

1.8. Изменения в учетную политику в течение текущего года вносятся в случаях:

- изменения требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- существенного изменения условий хозяйственной деятельности учреждения.

2. Общие вопросы организации бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и кадры. Осуществление платежей с лицевого счета учреждения осуществляется посредством УРМ.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- получение первичных документов от контрагентов при наличии дополнительного соглашения к договору с контрагентом. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.

2.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- ежемесячно производится резервное копирование базы данных на съемный носитель;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

2.4. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета организовано в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации в соответствии с Приложением 4.

2.5. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов Российской Федерации.

МБОУ «Лицей №67», с целью обеспечения хранения информации в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета, формирует на бумажных носителях регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

2.6. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

2.7. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций заполняются ежемесячно;
- главная книга заполняется ежегодно, в последний день года;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

2.8. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 5. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

2.9. Порядок движения и обработки первичных (сводных) учетных документов организован в соответствии с графиком документооборота, представленном в Приложении 6.

Ответственность за несвоевременное, некачественное оформление первичных учетных документов, задержку их передачи в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных документах данных, а также за оформление документов, содержащих незаконные операции, возлагаются на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные выше документы.

Контроль первичных документов производится в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 7).

С целью контроля за достоверностью, содержащихся в бухгалтерском учете сведений, связанных с исполнением плана ФХД по бюджетным средствам и средствам, полученным по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, утверждается перечень лиц, обладающих правом первой подписи, т.е. правом подписи всех расчетных, денежных и банковских документов, финансовых обязательств.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение датой, позднее даты их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца до 10 числа) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца, факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

При составлении квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности, в месяце, к которому фактически относятся оказанные услуги, выполненные работы, купленные товары отражаются все документы контрагентов, полученные не позднее чем за два рабочих дня до наступления срока сдачи квартальной (годовой) бухгалтерской отчетности Учредителю. Документы, поступившие в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности Учредителю отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

2.10. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение 8), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1–26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–17	Аналитический код по бюджетной классификации РФ
18	Код вида деятельности
19-21	Код синтетического счета объекта учета
22	Код синтетического счета группы
23	Код синтетического счета вида
24-26	Аналитический код по КОСГУ

2.11. Учреждение составляет и представляет месячную, квартальную, годовую

бюджетную и иную отчетность в порядке и в сроки, ежегодно устанавливаемые управлением образования Администрации города Иванова. Состав и сроки предоставления налоговой отчетности определяются в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Обязательства, принимаемые к бухгалтерскому учету, возникают в силу закона, иного нормативного правового акта, муниципального акта или договора (контракта, соглашения).

2.12. В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем субъекта учета, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.13. Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

- метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету и (или) отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности) и прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов бухгалтерского учета осуществляется в порядке, установленном СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Учет доходов и расходов

3.1.1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 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

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.02.2018 г. №32н Стандарт «Доходы».

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета кассовых поступлений и выбытий в учреждении используются:

- КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» для субсидии на выполнение муниципального задания, для платных образовательных услуг, оказываемых учреждением.

- КОСГУ 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» для субсидий на иные цели;

- КОСГУ 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» для пожертвований.

3.1.3. Бухгалтерский учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших по КФО 4 и 5 ведется раздельно. Показателем для разделения является код субсидий.

3.1.4. Для КФО 2 учреждением применяются разделители по источникам финансирования:

- средства, полученные от оказания платных образовательных услуг;
- пожертвования.

3.2. Учет нефинансовых активов

3.2.1. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Для целей бухгалтерского учета полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

3.2.2. Учет нефинансовых активов осуществляется на основании инструкции от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

3.2.3. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено СГС «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения.

3.2.4. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее - критерии признания объекта основных средств).

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

Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

3.2.5. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определяется исходя из:

- информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающей сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а именно в соответствии с Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N2018-ст. (с изменениями и дополнениями). При этом для каждой группы принимается минимальный срок полезного использования;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от бюджетных учреждений, участников бюджетного процесса бюджетной системы Российской Федерации и от государственных и муниципальных организаций.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации учреждением пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

3.2.6. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

При этом не существенной признается стоимость:

- для объектов основных средств, приобретенных до 01.01.2018 менее 3000 руб.
- для объектов основных средств, приобретенных с 01.01.2018 менее 10000 руб.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу, а также библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий, мягкого инвентаря и посуды независимо от стоимости) присваивается уникальный порядковый инвентарный номер.

Инвентарные номера основных средств, приобретенных до вступления в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций госсектора «Основные средства» (приказ Минфина России № 257н от 31 декабря 2016 г.), присваиваются в соответствии с ранее принятой в учреждении системой нумерации. Имуществу, введенному в эксплуатацию после перехода на новые стандарты учета, инвентарные номера присваиваются в соответствии с ранее принятой в учреждении системой нумерации.

3.2.7. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной (справедливой) стоимости, которая формируется на счете **0 106 хх 000 «Вложения в нефинансовые активы»** и включает суммы фактических вложений в их приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в процессе списания (ликвидации) комплексных объектов основных средств, а также по договору дарения (пожертвования), в случае, если в договоре таковая не указана, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенная оценочно-инвентаризационной комиссией учреждения исходя из текущих рыночных цен на аналогичное имущество или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа. При этом используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные учреждением либо от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен (не менее трех источников) в открытом доступе. В случае, если получить документально- подтвержденные данные не представляется возможным по причине отсутствия аналогичных или схожих активов либо по причине экономической нецелесообразности привлечения независимых экспертов (оценщиков) справедливой стоимостью таких активов признается стоимость, указанная Жертвователем в Договоре пожертвования.

При безвозмездном получении имущества из состава собственности Ивановской области на основании распоряжений Правительства Ивановской области и постановлений Администрации города Иванова первоначальной (справедливой) стоимостью признается стоимость указанная в передающей стороной в Актах приема-передачи объектов нефинансовых активов.

При определении справедливой стоимости не учитываются возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива или с передачей обязательства.

Основные средства по сформированной первоначальной стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счетах **0 101 00 000 «Основные средства»** в момент ввода их в эксплуатацию. До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете **0 106 хх 000 «Вложения в нефинансовые активы»**.

Объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в оценке основного средства, принятого по договору безвозмездного пользования, а при ее отсутствии - по рыночной стоимости. В соответствии с письмом Минфина РФ от 21 октября 2011 г. N 02-06-07/4680 на счете 01 также учитывается земельный участок по кадастровой стоимости. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются основные средства, полученные на ответственное хранение.

Объекты основных средств, полученные по договорам безвозмездного пользования, учитываются на счете 01110000 «Право пользования активами» в объеме арендных обязательств, определяемых по справедливой стоимости. В случае отсутствия возможности определения справедливой стоимости допускается принятие к учету по условной оценке равной 1 руб. При этом после получения данных о ценах на аналогичные либо схожие активы по объекту нефинансового актива, отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического учета:

10 – ОС - недвижимое имущество,

20 – ОС-особо ценное движимое имущество,

30 – ОС-иное имущество учреждения, а также соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

2 – нежилые помещения,

4 - машины и оборудование,

6 - производственный и хозяйственный инвентарь,

8 – прочие основные средства.

При этом основные средства уже находившиеся на балансе учреждения до момента перехода на новые правила ведения учета распределяются по группам синтетического учета на основании перечней имущества, утвержденных Ивановским городским комитетом по управлению имуществом. Вновь приобретаемые основные средства распределяются по группам синтетического учета в порядке, установленном действующим законодательством при этом включается в состав особо ценного движимого имущества:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 000 (пятидесяти тысяч) рублей;

- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 000 (пятидесяти тысяч) рублей, без которого осуществление бюджетным учреждением предусмотренных его Уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), принимается к учету на основании письменного распоряжения директора.

К особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности учреждения, а также приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности.

Уточненные перечни основных средств направляются в адрес учредителя по состоянию на 1 июля и 1 января. Изменения в составе основных средств отражаются в дополнительном соглашении к договору с Ивановским городским комитетом по управлению имуществом, заключаемым не менее, чем один раз в год по состоянию на 1 января.

Групповой учет основных средств возможен по счетам:

101.х4 Машины и оборудование;

101.х6 Производственный и хозяйственный инвентарь;

101.х8 Прочие основные средства.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов прочих основных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, машин и оборудования.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Учет библиотечного фонда ведется в соответствии с действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета и Приказом Министерства культуры РФ от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

К иному движимому имуществу относится имущество стоимостью менее 50000 (пятидесяти тысяч) рублей, без которого осуществление учреждением предусмотренных уставом основных видов деятельности не будет существенно затруднено. К особоценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности учреждения, а также приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности.

Уточненные перечни основных средств по группам синтетического учета направляются в адрес учредителя по состоянию на 1 июля и 1 января.

-средств от приносящей доход деятельности	Д 4.106.(21)31.310	К 4.304.06.730
	Д 2.401.20.241(109.61.241)	К 2.106.(21)31.410
	Д 4.106.(21)31.310	К 4.401.10.180
Оприходовано основное средство	Д 4.101.(2x)3x.310	К 106.(21)31.410

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

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств за исключением случаев, когда стоимость выбываемых частей определить невозможно и/или нецелесообразно. Такое решение принимается постоянно действующей комиссией. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата). Решение о целесообразности такого учета принимается постоянно действующей комиссией.

К рассматриваемым случаям не относятся затраты на осуществление текущего ремонта объектов основных средств, в результате которого на происходит достройка, дооборудование, реконструкция, техническое перевооружение, модернизация и разукрупнение, а также затраты, в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами.

3.2.10. Списание основных средств производится в соответствии с постановлением Администрации города Иванова от 12.10.2017 №1379 «О списании имущества, находящегося в собственности города Иванова». Согласование документов по передаче и выбытию основных средств и нематериальных активов, числящихся на балансе учреждения и находящихся в оперативном управлении, осуществляется в Управлении образования.

3.2.11. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий для нужд учреждений, средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости, и предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящимся к основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. №359. Единицей учета материальных ценностей является номенклатурный номер.

Справедливая (фактическая) стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в бухгалтерском учете формируется на счете **0 105 00 000 «Материальные запасы»** путем включения в стоимость конкретных наименований материальных запасов, как их покупной стоимости (в количественном и стоимостном выражении), так и всех затрат по их приобретению (только в стоимостном выражении). В результате чего, на указанных аналитических субконто формируется средняя учетная стоимость соответствующих материальных запасов.

Справедливой (фактической) стоимостью материальных запасов, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования) признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, если иное не указано в договоре. Под текущей рыночной стоимостью понимается определенная оценочно-инвентаризационной

комиссией учреждения сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные учреждением либо от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен (не менее трех источников) в открытом доступе.

Справедливой (фактической) стоимостью материальных запасов, полученных в процессе списания (ликвидации) комплексных объектов основных средств, признается их стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенная оценочно-инвентаризационной комиссией учреждения.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий код группы синтетического учета **30** – Материальные запасы - иное движимое имущество. При этом материальные запасы уже находившиеся на балансе учреждения до момента перехода на новые правила ведения учета и вновь приобретаемые материальный запасы распределяются по группам синтетического учета в порядке установленном действующим законодательством. Списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости. Расходование моющих и чистящих средств определяются согласно нормам, указанным в Приложении 9.

С целью обеспечения нормальных условий труда для выполнения работниками МБОУ «Лицей №67» их трудовых функций, снижения уровней профессиональных рисков, обеспечения питьевого режима с целью выполнения Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в учреждении приобретается бутилированная вода для куллера и учитывается на счете 105.36. Поскольку не представляется возможным производить учет потребления воды каждым сотрудником, списание воды производится на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) с оформлением акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.2.12. Материальные ценности, используемые для награждения победителей конкурсов и мероприятий, призы, ценные подарки для вручения учитываются на 07 забалансовом счете. Призы и прочие материальные ценности для награждения подлежат количественно-суммовому учету. Списание осуществляется по цене приобретения.

Списание материальных ценностей для награждения, являющихся ценными подарками, осуществляется на основании акта на списание, в котором, кроме прочего, должны быть указаны следующие обязательные реквизиты:

- мероприятие, на котором были вручены призы,
- наименование приза, количество
- кому и за что был вручен приз
- роспись получившего приз.

К акту прикладывается приказ учреждения или управления образования о награждении (вручении) подарков с полным списком получателей таких подарков. В случае если призом(ценным подарком) награждается учреждение, то такой приз (ценный подарок) вручается руководителю, заместителю руководителя, имеющему право первой подписи). В этом случае вместо полных паспортных данных указывается должность руководителя, его роспись и ставится печать учреждения.

Списание призов стоимостью до 4000,00(четырёх тысяч) рублей включительно за единицу осуществляется на основании акта на списание, в котором указываются, кроме прочего,:

- мероприятие, на котором были вручены призы,
- наименование приза и общее количество.

К акту прикладывается приказ МБОУ «Лицей №67» или управления образования о награждении (вручении) подарков с полным списком получателей таких подарков.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов, местам хранения и материально ответственным лицам.

Все операции по учету основных средств и материальных запасов, за исключением ТМЦ для вручения, отражаются в журнале операций №7.

3.2.13. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее средства индивидуализации).

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется учреждением исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, ожидаемого срока использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования и нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности учреждения)

Объекты нематериальных активов, полученные на основании лицензионных договоров, согласно которым обладатель патента или свидетельства обязан предоставить право приобретателю на использование нематериального актива в течение определенного срока на оговоренных в договоре условиях, а приобретатель обязан уплачивать платежи по данному договору учитываются на забалансовом счете 01.31.

Принятие на учет вновь поступивших нефинансовых и нематериальных активов,

внутреннее перемещение и выбытие нефинансовых активов осуществляется постоянно действующей комиссией.

3.2.14. В составе произведенных активов учитывается земельный участок, используемый МБУ МЦ на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости.

3.2.15. Порядок и сроки проведения инвентаризации:

Случаи проведения инвентаризации:

- а) составление годовой бухгалтерской отчетности;
- б) смена материально ответственных лиц;
- в) установление факта хищения или злоупотребления;
- г) случаи чрезвычайных обстоятельств;
- д) реорганизация;
- е) частичная инвентаризация при уходе в отпуск материально ответственных лиц.

Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой отчетности в период с 01 сентября по 31 декабря в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, специально созданной и постоянно действующей комиссией в присутствии материально-ответственных лиц.

До начала проверки необходимо получить с материально ответственных лиц расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Комиссия приступает к проверке, в которой должны принимать участие все члены комиссии. При проверке имущества обязательно присутствие материально ответственного лица.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу, на ответственном хранении у которого находится это имущество.

Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации, утвержденных приказом Министерства Финансов от 30.03.2015 №52н.

Исправления в инвентаризационных описях должны быть согласованы и подписаны всеми членами комиссии и материально ответственными лицами.

В описях все незаполненные строки должны быть прочеркнуты.

В случае расхождения фактических данных и данных бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость.

Утверждается заключительный акт инвентаризации на заседании комиссии.

Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в установленном порядке.

Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств:

№ п/п	Объект учета	Периодичность
1.	Здания, сооружения, передаточные устройства и остальные основные средства	Ежегодно
2.	Библиотечные фонды	Раз в пять лет
3.	Финансовые вложения	Ежегодно
5.	Материальные запасы	Ежеквартально
4.	Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности	Ежеквартально
5.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежегодно или при необходимости
6.	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	при необходимости в соответствии с приказом руководителя

3.3. Учет финансовых активов

3.3.1. Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета, открытые учреждению для осуществления расчетов по использованию полученных субсидий, а также по приносящей доход деятельности, отражаются в бухгалтерском учете на счете **0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»** с одновременным отражением на забалансовых **счетах 17 и 18** операций по, соответственно, поступлению и выбытию средств на расчетные счета с детализацией по кодам КОСГУ.

Все операции выбытию и поступлению денежных средств на лицевые счета учреждения отражаются в журнале операций №2.

3.3.2. Для учета различных денежных документов - конвертов с марками и талонов на проезд в общественном транспорте - в учреждении применяется счет **0 201 35 000 «Денежные документы»**.

Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами. Одновременно выдача конвертов регистрируется в Ведомости выдачи конвертов по форме, указанной в Приложении 10. В качестве отчета об использовании конвертов к авансовому отчету сотрудника прилагается Акт о списании конвертов маркированных по форме, указанной в Приложении 10.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

3.3.3. При осуществлении расходов на нужды учреждения подотчетными лицами, работающими в учреждении, с которыми заключен договор о материальной ответственности, за счет личных средств, на основании письменного заявления производится возврат перерасхода при предоставлении кассовых (товарных) чеков об оплате. Денежные средства возмещаются подотчетному лицу путем перечисления на зарплатную карту.

В учреждении не выдаются подотчет наличные денежные средства. Документально подтвержденные расходы на хозяйственные нужды возмещаются по факту их осуществления.

Учитывая специфику работы учреждения, служебные разъезды по городу, оформленные маршрутным листом и билетами городского общественного транспорта могут быть оплачены следующим образом:

- выдачей проездных талонов на основании заявления сотрудника. При этом оформляется расходный кассовый ордер ф.0310002 с пометкой «фондовый». В качестве отчета об использовании проездных талонов к авансовому отчету сотрудника прилагается маршрутный лист, утвержденный директором, указанный в Приложении 11 и билеты городского общественного транспорта.

- по фактически подтвержденным расходам. При этом к расчету принимаются билеты из городского общественного транспорта (муниципального автобуса, троллейбуса, маршрутных такси, официальных частных перевозчиков).

Направление сотрудников учреждения в служебные командировки осуществляется в соответствии с Положением о направлении сотрудников в служебную командировку, действующим в МБОУ «Лицей №67» (Приложение 11). Размер суточных в 2019 году составит 300 руб., но может быть увеличен при изменении действующего законодательства. Проезд к месту командировки и обратно оплачивается по фактическим расходам, но не более: СВ скорого фирменного поезда; каюта 5 гр. морской транспорт; каюта II гр. речной транспорт; каюта I гр. паромный транспорт;

авиа - эконом-класс.

Расходы по найму жилого помещения, подтвержденные документально, возмещаются по факту. Не подтвержденные документально транспортные расходы и расходы по найму жилого помещения не возмещаются.

Все операции по расчетам с подотчетными лицами отражаются в журнале операций №3.

3.4. Учет доходов, расходов, себестоимости готовой продукции, платных работ и услуг и финансовых результатов

3.4.1. Начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, на лицевой счет бюджетного учреждения отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета **040140000 «Доходы будущих периодов»** на дату возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов, то есть на дату заключения соглашения между органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и бюджетным учреждением.

По мере исполнения муниципального задания бюджетное учреждение признает в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода ранее признанные доходы будущих периодов от субсидий на выполнение муниципального задания. При этом исполнение муниципального задания в части, касающейся показателей выполнения работ, определяется на основании отчета, представляемого органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя с установленной им периодичностью.

Начисление доходов по предоставленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, бюджетному учреждению субсидии на иные цели признаются доходами от безвозмездных поступлений от бюджетов, предоставляемых с условиями при передаче активов и отражаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение на соответствующих счетах аналитического учета счета **040140000 «Доходы будущих периодов»**.

При этом доходы будущих периодов по субсидиям на иные цели признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.

Начисление иных доходов за реализованную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 «Расчеты по доходам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 «Доходы текущего финансового года».

Учреждение вправе сверх установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях, а также осуществлять предпринимательскую и иную, приносящую доход деятельность.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Поступление денежных средств на лицевой счет за оказанные услуги, выполненные работы в рамках приносящей доход деятельности осуществляется по безналичному расчету на основании квитанций через РКЦ.

Перечень платных образовательных услуг, оказываемых учреждением, обозначен в Уставе учреждения и является исчерпывающим. Оказание платных образовательных услуг осуществляется на основании Положения об оказании платных образовательных услуг. Цены на услуги устанавливаются исходя из соотношения спроса и предложения.

Все операции по начислению доходов от предпринимательской и иной деятельности отражаются в журнале операций №5.

3.4.2. Себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг по приносящей доход деятельности, а также расходы на выполнение муниципального задания, в бухгалтерском учете детализируются и по статьям КОСГУ и учитываются на счете 4(2)109.61 xxx.

Себестоимость каждого вида оказываемых услуг, выполняемых работ (как в рамках муниципального задания, так и в рамках приносящей доход деятельности) включает в себя:

- прямые затраты: затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, выполнением работ оказанием услуг, которые прямо и непосредственно включаются в их себестоимость; сырье и материалы; покупные изделия и полуфабрикаты; основную и дополнительную заработную плату лиц непосредственно занятых оказанием услуг, выполнением работ (в том числе и по договорам гражданского подряда); отчисления на социальное страхование с указанных сумм заработной платы; транспортные расходы; услуги по найму помещения; приобретение ОС и НМА непосредственно необходимых для оказания услуг, выполнения работ, производства продукции; другие.

- косвенные затраты: затраты, связанные с обслуживанием производства; расходы на оплату труда административно-управленческого, учебно-вспомогательного и младшего обслуживающего персонала; отчисления на социальное страхование с указанных сумм заработной платы; коммунальные услуги; расходы на содержание зданий, сооружений, оборудования, расходы на повышение квалификации (включая командировочные расходы), представительские расходы; другие.

Если учреждению дано муниципальное задание на один вид услуги или работы (учреждение оказывает один вид платных образовательных услуг), то все затраты необходимые для реализации услуги являются основными и не распределяются на прямые и косвенные.

Затраты в структуре себестоимости по приносящей доход деятельности распределяются следующим образом:

- не более 75% - расходы на заработную плату и начисления на оплату труда;
- не менее 5% - расходы на оплату коммунальных услуг;
- не менее 20% - расходы на развитие (укрепление) материально-технической базы и обеспечение деятельности учреждения.

Затраты на выполнение бюджетным учреждением работ, услуг по приносящей доход деятельности относятся на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения от оказания платных услуг (выполнения работ) ежеквартально бухгалтерской операцией по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2.109.61.200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Расходы учреждения на выполнение муниципального задания в бухгалтерском учете ежеквартально относятся на финансовый результат текущего финансового года бухгалтерской операцией по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4.401.20.200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Расходы учреждения за счет средств субсидии на иные цели в бухгалтерском учете детализируются по статьям КОСГУ и учитываются на счете 5 401 20 xxx.

Расходы МБОУ «Лицей №67» за счет пожертвованных средств детализируются по статьям КОСГУ (КВР) и учитываются на счете 2.40.120.xxx.

Все расходы, вне зависимости от источника их финансирования, отражаются в учете по методу начисления.

3.4.3. Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам:

– КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;

– КБК Х.302.12 «Расчеты по прочим выплатам»;

– КБК Х.302.96 «Расчеты по иным расходам».

3.4.4. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

– аттестат об основном общем образовании;

– аттестат о среднем (полном) общем образовании;

– справка об обучении в образовательном учреждении;

- свидетельство об обучении.

Учет бланков ведется по условной оценке.

3.4.5. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности утверждается приказом директора.

3.5. Резервы предстоящих платежей

3.5.1. Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникающая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резерв признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки субъекта учета.

3.5.2. В учреждении формируются резервы для расходов, источником финансирования которых является субсидия на выполнение муниципального задания и приносящая доход деятельность.

В учреждении формируются резервы расходы на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск (с учетом взносов во внебюджетные фонды). Независимо от источников финансирования резервы формируются по мере необходимости. Ввиду несистематичном поступлении средств от приносящей доход деятельности резерв формируется с обязательным формированием остатка денежных средств на лицевом счете учреждения.

Начисление резервов на оплату отпусков отражается проводкой х.109.60.211 – х.2.401.60.211 с бухгалтерской справкой с приложением-расчетом.

Начисление резервов на оплату отпусков в части страховых взносов отражается проводкой х.109.60.213 – х.2.401.60.213 с бухгалтерской справкой с приложением-расчетом.

3.5.3. Резерв на оплату отпусков, в том числе страховых взносов, за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в рамках выполнения муниципального задания определяется по категориям работников, исходя из средней заработной платы за предшествующий год.

Резерв на оплату отпусков, в том числе страховых взносов, за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в рамках приносящей доход деятельности определяется в соответствии со сводной расшифровкой к плану финансово-хозяйственной деятельности доходов и расходов по учреждению МБОУ «Лицей №67» на оказание платных образовательных услуг в разрезе оказываемых услуг.

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

3.5.4. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату и (или) на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации субъекта учета.

3.5.5. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

4. Порядок отражения событий после отчетной даты

4.1. Событием после отчетной даты признается документально подтвержденный факт хозяйственной деятельности, который оказывает влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата проставления отметки о принятии отчетности Учредителем. Событие после отчетной даты признается существенным, если пропуск или искажение его отражения может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета.

4.2. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности должны осуществляться следующим образом.

Событие, подтверждающее условия деятельности	Событие, указывающее на условия деятельности
<p>– отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до совершения бухгалтерских записей по завершении финансового года): дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи; – отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты. В пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели отчетности</p>	<p>– отражается в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным; – отражается в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, этот факт и причины также подлежат раскрытию в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

5. Налогообложение

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения, представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждения обязаны уплачивать. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых и иных приносящих доход средств для целей бухгалтерского учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых и иных приносящих доход средств для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета. По мере необходимости регистры бухгалтерского учета могут дополняться разработанными и применяемыми в учреждении регистрами.

НДФЛ. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы и иные выплаты в пользу физических лиц, поименованные в ст.210-215 НК РФ. При выплате доходов физическим лицам учреждение обязано рассчитать, удержать, перечислить в бюджет НДФЛ, выступая в роли налогового агента. Налог перечисляется не позднее дня, следующего за днем выплаты заработной платы или перечисления иного дохода в пользу физического лица. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ начисляются и перечисляются в соответствии с действующим законодательством.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО начисляется и перечисляется в соответствии с действующим законодательством.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ начисляется и перечисляется в соответствии с действующим законодательством.

НДС не исчисляется и не перечисляется в бюджет, так как в соответствии с п.14. ст.149 НК РФ услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных программ, указанные в лицензии, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии не подлежат налогообложению.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.1 главы 25 НК РФ. Для целей налогообложения доходов, полученных от предпринимательской деятельности учреждения, в части определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль принимается *метод начисления*, на основании ст. 271 НК РФ. Датой определения выручки от реализации выполненных работ (услуг) считать день поступления средств за реализацию на расчетный (лицевой) счет в учреждение банка (УФК).

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бухгалтерского учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом)

периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок методом начисления в соответствии со статьей 272 главы 25 НК РФ.

Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252-268, 321.1 главы 25 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п.1 ст.251 главы 25 НК РФ

Налогооблагаемую базу определять в соответствии с пунктом 1 статьи 271 и со статьей 321.1 главы 25 НК РФ «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности».

Сумму превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности до исчисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

В 2019 году учреждение на основании ст.284.1 НК РФ вправе применять ставку по налогу на прибыль «0».

Все операции по начислению и перечислению налогов, за исключением НДС и взносов во внебюджетные фонды отражаются в журнале операций №8. Все операции по начислению и перечислению НДС и взносов во внебюджетные фонды отражаются в журнале операций № 6.

6. Санкционирование расходов

Санкционирование расходов осуществляется в соответствии с действующим законодательством. При этом момент отражения в бухгалтерском учете операций по принятию бюджетных обязательств отражен в Приложении 12.

7. Мероприятия внутреннего контроля

Мероприятия внутреннего контроля направлены на предупреждение нарушений в сфере финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Перечень таких мероприятий цели и сроки проведения указаны в Положении о внутреннем финансовом контроле, утвержденном директором МБОУ «Лицей №67».