

**Управление образования администрации города Хабаровска
Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
«Центр развития ребенка – детский сад № 167 «Родничок» г. Хабаровска**

ПРИКАЗ

«09» января 2024г

№ 1/1

«об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского и налогового учета»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.12.2020 № 157н, Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина от 30.12.2017г № 274н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бюджетного, бухгалтерского и налогового учета на 2024 год (приложение № 1) и ввести ее в действие с 01 января 2024 года.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера учреждения Пешкову Н.В.

Заведующий
МАДОУ «Центр развития ребенка –
детский сад № 167 «Родничок»

М.В. Гаврищак

**Учетная политика для целей бюджетного, бухгалтерского и налогового учета
МАДОУ «Центр развития ребенка-детский сад № 167 «Родничок» на 2024 год**

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Бюджетного кодекса РФ;
- ✓ Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»
- ✓ Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н;
- ✓ Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010г № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- ✓ Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов и Методических рекомендаций по применению этих федеральных стандартов, доведенных письмами Минфина России;
- ✓ Приказа Минфина России от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;
- ✓ Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями и Методических рекомендаций по их применению»;
- ✓ Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;
- ✓ Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- ✓ Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических рекомендаций по их формированию и применению»;
- ✓ Иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.2 Право первой подписи по всем направлениям деятельности учреждения имеет: заведующий Гавришак Марина Владимировна.

1.3 Право второй подписи учреждения имеет главный бухгалтер Пешкова Наталья Вячеславовна.

1.4 Установить, что бухгалтерский учет и отчетность осуществляется главным бухгалтером, деятельность которого регламентируется уставом учреждения и должностной инструкцией главного бухгалтера.

1.5 Форма ведения бухгалтерского учета определяется как автоматизированная, с применением компьютерных программ:

- для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности – 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», «Свод-Смарт»;
- для расчетов с сотрудниками – 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

1.6 Бухгалтерский учет ведется в полном объеме с применением плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению, утвержденного Минфином РФ от 06.12.2010г № 162н с изменениями и дополнениями от 25.09.2014г.

1.7 Учреждение может получать материальные ценности и денежные средства в качестве добровольных пожертвований на ведение уставной деятельности учреждения. Порядок формирования и использования в своей деятельности данных средств определен «Положением о

порядке привлечения и расходования добровольных пожертвований, договорных перечислений, поступающих от юридических и физических лиц на содержание и развитие МАДОУ № 167».

1.8 Бухгалтерский баланс, учет об исполнении сметы доходов и расходов, осуществляется по каждому бюджетному источнику финансирования. Отчетность составляется единая. По внебюджетным источникам формируется отдельно по каждому источнику и отражается на едином балансе.

1.9 Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.10 Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются штатными работниками бухгалтерии; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года. График документооборота приведен в приложении № 1.

1.11 Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются формы первичных учетных документов, утвержденные Приказами № 52н и 61н.

1.12 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;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Социальный фонд России, ИФНС.

1.13 Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;
- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания формируются ежемесячно;
- оборотная ведомость ежемесячно.

1.14 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления в соответствии с номенклатурой дел.

1.15 Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения – «2»)
- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения – «4»)
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения – «5»).

2. Бюджетный учет ведется:

- в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета (Приложение 2), содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 13.01.2010 № 157н;

- в соответствии с планом счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н. Номер рабочего плана счетов формируется с учетом положений п. 21 Инструкции № 157н, п. 2 Инструкции № 162н;

- в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н. Номер

счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений п. 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, п. 2 Инструкции № 174н, п. 3 Инструкции № 183н.

2.1 Устанавливаются следующие особенности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

- закрытием отчетного месяца (в том числе квартала) производится 3 числа месяца, следующего за отчетным до предельной даты представления бюджетной отчетности;
- закрытие отчетного года производится 15 января года, следующего за отчетным до предельной даты представления годовой бюджетной отчетности.
- при поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются датой поступления документов;
- при поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бюджетной отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бюджетной отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

3. Учет средств на текущих счетах

3.1. Учет средств на текущих счетах учреждения ведется на расчетном счете, открытом в УФК по Хабаровскому краю (Отделение Хабаровск).

3.2. В рамках основной деятельности на расчетный счет учреждения поступают средства целевого финансирования, которые учитываются в разрезе:

- Федеральный бюджет (оплата труда и отчисления во внебюджетные фонды педагогических работников, пособия молодым специалистам, единовременное пособие пенсионерам при увольнении и т.д.),
- Бюджет муниципального образования (выполнение муниципального задания).
- Целевые поступления (добровольные и договорные пожертвования на ведение уставной деятельности учреждения от частных лиц и компаний).

3.3. В рамках деятельности, приносящей доход учреждение имеет внебюджетные источники поступления средств:

- Родительская плата,
- Денежные средства от оказания платных услуг.

3.4. Нумерация платежных документов единая по всем источникам средств.

4. Учет основных средств

4.1. При принятии к учету объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительной и технической документации, проводится проверка наличия приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

4.2. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

4.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении и наносится краской или водостойким маркером. В связи с особенностями эксплуатации инвентарные номера не проставляются на театральные декорации, театральные костюмы, шторы (п. 46 Инструкции 157н).

4.4. Затраты на ремонт основных средств, на замену составных частей списываются на текущие расходы.

Объекты, находящиеся на балансе учреждения, после проведения капитального (текущего) ремонта, независимо от стоимости проделанных работ, не увеличивают его стоимость и подлежат отражению в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. Расходы на ремонт объекта могут быть отнесены на увеличение его стоимости только в том случае, если он проводился в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации или же в рамках проведения такого ремонта были созданы объекты основных средств. Решение о создании объектов основных средств в результате ремонтных работ, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

4.5. Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним линейным способом.

4.6. Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде в следующем порядке:

- на объекты основных средств и нематериальные активы стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

- на объекты основных средств и нематериальные активы стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется.

4.7. При списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается непригодность основного средства для дальнейшего использования и нецелесообразность восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается, если причиной списания является неисправность, моральный или физический износ, путем указания внешних признаков неисправности объекта, вышедших из строя узлов, деталей; путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной. Документом, устанавливающим факт непригодности является заключение (акт) организации, имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы основного средства.

5. Учет производственных активов

5.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

6. Учет материальных запасов

6.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.2. Приобретенные материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат. В фактические затраты включаются:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материальных ценностей.

6.2. Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- предметы, являющиеся запчастями для объектов основных средств (детали, комплектующие, сантехника) выдаются МОЛ и учитываются у него до момента установки. Списание оформляется актом с указанием сведений об объекте, на который установлены запчасти.

- списание краски, линолеума, обоев, коврового покрытия оформляется «Актом о списании материальных запасов» (ф. 0504230), «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210).

- выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210), «Актом о списании материальных запасов» (ф. 0504230). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

6.3. Операции по материальным ценностям, полученным в безвозмездное пользование, отражаются на основании первичного документа (заявления, акта приема-передачи) на соответствующих счетах, по стоимости, определенной в акте и оприходуются до 30 числа текущего месяца.

6.4. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных документов до 30 числа текущего месяца.

7. Учет безвозмездно полученных нефинансовых активов

7.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

8. Учет расчетов с подотчетными лицами

8.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

8.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы.

8.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (пятидесяти тысяч) руб.

8.4. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней.

8.5. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца. Нумерация документов (авансовых отчетов) осуществляется сквозная по всем источникам финансирования. В левом углу авансового отчета указывается источник финансирования, по средствам которого отчитывается подотчетное лицо.

9. Учет доходов и расходов

9.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений Учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бюджетного учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

9.2. Устанавливаются следующие особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»:

- доходы от операционной аренды признаются в учете ежемесячно на протяжении срока пользования объектом;
- доходы в виде не учтенных нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

9.3 В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы по арендным платежам;
- доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели. Они принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение. Мера исполнения как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели определяется по итогу приема учредителем отчета об исполнении, подтверждающим факт достижения цели. В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета, утвержденного учредителем. (п. 150, п. 158 Инструкции № 174н).

9.4. В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000, включаются:

- упущенная выгода при передаче имущества в безвозмездное пользование. При передаче объекта в аренду на льготных условиях начисляются доходы будущих периодов и одновременно признаются отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды. Справедливая стоимость определяется на основании расчета стоимости арендной платы, заказанной у лицензионных оценщиков. На протяжении срока аренды доходы будущих периодов признаются в составе доходов текущего года ежеквартально с одновременным списанием сумм упущенной выгоды на расходы текущего года.

9.5. Резервы в учреждении на счете 0 401 60 000 создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование - по счетам 0 40160 211 (213).

10. Порядок проведения инвентаризации.

10.1. Решение о проведении инвентаризации принимает руководитель. Решение может быть принято по различным группам объектов инвентаризации с участием одной или нескольких комиссий, с указанием единого или различных сроков проведения инвентаризаций. Решение о проведении инвентаризации оформляется приказом руководителя, в котором указываются следующие сведения:

- состав комиссии;
- дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и сроки проведения инвентаризации;
- перечень объектов инвентаризации.

10.2. Инвентаризация проводится методом осмотра.

10.3. В целях составления годовой отчетности инвентаризация проводится не ранее 1 октября отчетного года.

10.4. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств учреждения.

10.5. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе материально-ответственных лиц.

10.6. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);

- документальное подтверждение наличия имущества и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка.

10.7. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданные и не учтенные бухгалтерией на момент проведения инвентаризации

10.8. Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и материально-ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

10.9. Выявленные расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации. В этом случае она будет приложением к акту о результатах инвентаризации. Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения.

11. Обесценение активов

11.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется субъектом централизованного учета при инвентаризации активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

11.2. Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов.

11.3. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. Срок полезного использования и справедливую стоимость актива определяет комиссия, ориентируясь на внешние и внутренние признаки, путем проведения теста на обесценение.

11.4. Результат проведения теста на обесценение оформляется актом выявления признаков обесценения.

11.5. При отрицательном результате проведения теста в инвентаризационной описи делается запись «В ходе инвентаризации проведен тест на обесценение, признаков обесценения не выявлено».

11.6. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

11.7. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

11.8. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

11.9. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

11.10. Активы, по которым ранее признан убыток от обесценения, подлежат ежегодному тестированию на обесценение.

11.11. В случае если объекты утратили свойства полезного потенциала и отсутствует возможность получения экономической выгоды, процедура обесценения к таким объектам не применяется. Объекты отражаются на забалансовом счете 02.

11.12. Обесценению не подлежат материальные запасы, финансовые активы и права пользования нефинансовыми активами.

12. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

12.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке,

установленном законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации.

12.2. Дебиторская задолженность признается сомнительной в случае:

- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения;
- истечения срока исковой давности – 3 года.

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 Приказа № 32н). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

12.3. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

- по истечении 3 лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

13. Учет на забалансовых счетах.

13.1. Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» предназначен для учета полученного, приобретенного недвижимого имущества. В том числе земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации на него (п. 332 Инструкции № 157н).

13.2. Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение (п. 335 инструкции № 157н). списанные объекты основных средств, утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал).ю не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 до момента их утилизации или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начисления инвентаризации).

В случае выданного технического заключения о непригодности объекта к дальнейшему использованию в день обнаружения поломки, такие объекты списываются без отражения на забалансовом счете 02.

13.3. Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно. В целях обеспечения надлежащего контроля за их движением (п. 373 инструкции № 157н).

13.4. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражается переданная по договору аренды часть стоимости объекта недвижимости.

14. Организация налогового учета.

14.1. Организация, формирование и способы ведения налогового учета в учреждении устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая);
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
- Разъяснительные документы Минфина Российской Федерации в части применения упрощенной системы налогообложения.

14.2. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее – КФО).

14.3. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» для бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности и программы «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения» для расчетов с сотрудниками.

14.4. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных в качестве единого налогового платежа, учреждение предоставляет уведомления (п. 14 ст. 4 ФЗ от 14.07.2022 № 263).

14.5. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (в случае отсутствия аренды).

На начало года заключенных договоров по аренде федерального и муниципального имущества, договоров, связанных с реализацией товаров иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах, а также договоров по реализации конфиската нет. В случае появления такого рода обязательств учреждение должно будет принять обязанности налогового агента по НДС с учетом положений ст. 161 НК РФ (п.5 ст. 346.11 Налогового Кодекса РФ).

14.6. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано при помощи программы. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляется на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. Налоговую декларацию по единому налогу представляется в налоговый орган по итогам налогового периода (год) не позднее 31 марта, года следующим за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом (квартал, полугодие, 9 месяцев).

14.7. Для целей налогообложения ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого поступления средств и приносящей доход деятельности. Учет ведется в отдельных регистрах налогового учета по каждому виду поступлений.

К средствам целевых поступлений относятся:

- средства целевого финансирования (ст.69.1 Бюджетного кодекса, ст.4п.3 Закона 174-ФЗ);
- средства на содержание учреждения и ведения уставной деятельности (ст. 251 НК РФ).

Доходами от приносящей доход деятельности признаются следующие поступления:

- родительская плата;
- оказание образовательных платных услуг;
- от сдачи имущества в аренду.

14.8. При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации услуг, реализации имущества и имущественных прав (ст.249 Налогового кодекса РФ);

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 Налогового кодекса РФ. К внереализационным доходам автономного учреждения относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- штрафы, пени признанных решением суда должников;
- возврат излишне уплаченных автономным учреждением сумм, ранее входивших в расход;
- суммы списанной кредиторской задолженности;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
- другие внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налого-

вого кодекса РФ (с измен.21.11.2011г. № 328-ФЗ).

14.9. Доходы признаются кассовым методом (п.1 ст.346.17 Налогового кодекса РФ). Датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу учреждения.

14.10. К расходам для определения налоговой базы относятся:

- материальные расходы, при условии, что материалы получены и оплата за них поставщику произведена;

- расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств после введения основных средств в эксплуатацию и после фактической оплаты. Указанные расходы учитываются только по основным средствам, используемым для приносящей доход деятельности;

- расходы на приобретение нематериальных активов после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету и после их фактической оплаты. Указанные расходы учитываются только по нематериальным активам, используемым для приносящей доход деятельности.

- суммы входящего НДС по материальным запасам, основным средствам, нематериальным активам;

- расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью учитываются при уменьшении налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства и реализации, в процессе оказания платных образовательных услуг, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- прочие дополнительные расходы по приносящей доход деятельности. Если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

14.11. Расходы по приобретению сырья и материалов (прямые расходы), а также косвенные расходы списываются по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета), не зависимо от момента списания сырья и материалов в производство. (п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ).

14.12. Учреждение является налогоплательщиком по транспортному налогу.

Объектом налогообложения автомобили, автобусы и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется исходя из технических показателей транспортного средства – в частности как мощность двигателя в лошадиных силах.

В течение года ежеквартально начисляются и уплачиваются авансовые платежи по транспортному налогу.

Налоговым периодом признается календарный год. Декларацию по транспортному налогу предоставлять в налоговый орган не требуется.

14.13. Учреждение является налогоплательщиком по земельному налогу.

Объектом налогообложения признается земельный участок, расположенный в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признанного объектом налогообложения, по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

В течение года ежеквартально начисляются и уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу.

Налоговым периодом признается календарный год. Декларацию по земельному налогу предоставлять в налоговый орган не требуется.

14.14. Учреждение исполняет обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц» (ст.226, п.5 ст. 346.11 Налогового Кодекса РФ).

Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры – по учету имущественных вычетов, по учету социальных вычетов. Стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на вычеты.

14.15. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов, выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр, предусмотренный программой по ведению учета.

Заведующий

МАДОУ «Центр развития ребенка-
детский сад № 167 «Родничок» г. Хабаровска

М.В. Гаврищак