

Использование денежных документов при оплате услуг сотовой связи, доступа к сети Интернет - карт оплаты	Выписки из клиентских счетов
---	------------------------------

Право на возмещение транспортных расходов, связанных с выполнением своих трудовых обязанностей, а так же на возмещение административно – хозяйственных расходов имеют сотрудники указанные в Приложении 9.

Основанием, для выплаты работнику компенсации затрат, служит авансовый отчет (ф. 0504505), утвержденный руководителем Учреждения, с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Документы небольшого размера (билет в транспортном средстве) наклеивать на лист формата А4 с указанием их количества.

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

Если при увольнении сотрудника своевременно не был произведен расчет по подотчетным суммам, соответствующая задолженность переносится со счетов учета 0 208 00 000:

- на счет 0 206 00 000 (в части дебиторской задолженности);
- на счет 0 302 00 000 (в части кредиторской задолженности).

По окончании года дебиторская задолженность уволенного сотрудника, подлежащая перечислению в доход бюджета, учитывается в составе доходов бюджета (задолженности перед бюджетом) в порядке, предусмотренном действующими нормативными правовыми актами.

Движение подотчетных сумм отражается в журнале-операций №3.

10.8. Учёт расчётов по заработной плате.

Правила начисления оплаты труда и дополнительных выплат регулируется трудовым законодательством, отраслевыми и ведомственными инструкциями. Оплата труда работников Учреждения регламентируется постановлением администрации г. Липецка № 1926 от 21.10.2015 г. «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам муниципальных учреждений города Липецка», Положением «Об оплате труда работников бюджетных учреждений города Липецка» принятого решением Липецкого

городского Совета депутатов от 21.10.2008г. №894 (с изм. и доп.), Положением об оплате труда работников Учреждения; Постановлением Правительства РФ от 13.10.2014 г. № 1048 «О порядке предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми – инвалидами»; Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изм. и доп.).

Исчисление больничных листов осуществлять из расчета 24 месяцев согласно Федерального закона № 255-ФЗ от 29.12.2006г. «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию» (с изм. и допол.). Оплату первых 3 дней больничного листа производить за счет средств учреждения в случаях, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона.

Предложение о размере материального стимулирования работников за счет средств стимулирующего фонда рассматриваются на заседаниях комиссии по распределению стимулирующего фонда и выносятся решение, оформленное протоколом заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда.

На основании Протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда издаются приказы заведующей учреждения, которые являются основанием для выплат всех видов материального стимулирования из средств стимулирующего фонда. В соответствии с п.2 Постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изм. и доп.) в расчет среднего заработка работников ДОУ № 20 учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, за исключением дополнительных платных образовательных услуг.

На счёте 0 302 11 000 «Расчёты по заработной плате» учитываются расчеты по суммам заработной платы (денежного содержания), перечисляемые на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты) и иные выплаты, относимые на подстатью 211 ЭКР.

На счёте 0 302 12 000 «Расчёты по прочим выплатам» учитываются суммы дополнительных выплат и компенсаций, относимые на подстатью 212 ЭКР.

Для отражения расходов на выплату вознаграждения физическим лицами по договорам гражданско-правового характера применяются статья 290 «Прочие расходы» и соответствующие подстатьи статьи 220 «Приобретение услуг» ЭКР.

Учет заработной платы и начислений отражается в журнале опреций № 6 «Расчеты по оплате труда» и № 8 «Журнал по прочим операциям».

Ежемесячно бухгалтер по заработной плате формирует многографные

карточки по следующим счетам бухгалтерского учета по видам затрат детализированно:

- 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»,
- 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»,
- 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»,
- 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»,
- 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».
- 304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»

10.9. Учёт расчётов на забалансовых счетах.

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 388 Инструкции N 157н.

На счёте 04 «Списанная задолженность неплатёжеспособных дебиторов» учитывается задолженность неплатёжеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента её списания в порядке, установленном законодательством с балансового учёта учреждения для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На счёте 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценные подарки, сувениры, цветы, приобретённые Учреждением для вручения на праздничных мероприятиях. Аналитический учёт ведётся в Оборотно-сальдовой ведомости по счёту 07.

На счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитываются все поступления денежных средств с учетом восстановленных сумм. Ежемесячно главный бухгалтер формирует многографные карточки по данному счету в разрезе КЭК.

На счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» учитываются все расходы учреждения с учетом восстановленных расходов. Ежемесячно главный бухгалтер формирует многографные карточки по данному счету в разрезе КЭК.

На счете 20 «Списанная задолженность не востребованная дебиторами (кредиторами)» учитывается задолженность так же по родительской плате с истекшим сроком исковой давности (3 года).

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- в) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- г) (при наличии информации, что данное учреждение исключено из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089),
- в) объяснительная записка о причине образования задолженности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами».

Учет перегоревших люминисцентных и энергосберегающих ламп ведётся на забалансовом счете 28 "Люминисцентные и энергосберегающие лампы" в условной оценке: одна лампочка - 1 рубль 00 копеек. После предоставления акта утилизации специализированной организации производится их списание по кредиту забалансового счета 28.

10.10. Учет по безналичным денежным средствам.

Журнал операций №2 «По безналичными денежным средствам» составлять по каждому счету (лицевому счету ДОУ). Записи в журнал операций

с безналичными средствами производить на основании первичных учетных документов (платежные поручения), прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету.

10.11. Учет расчетов с учредителем

На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 130 "Прочие доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

10.12. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг. В конце каждого квартала общехозяйственные расходы относятся на себестоимость (на соответствующие субсчета) пропорционально выбранным базам распределения.

В результате сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130.

10.13. Учёт доходов и расходов от внебюджетной деятельности.

Учёт доходов и расходов от внебюджетной деятельности целевых поступлений организован в разрезе источников доходов и целевых статей расходов в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

К целевым поступлениям относятся доходы, не учитываемые в целях налогообложения согласно ст.251 НК РФ:

- добровольные родительские пожертвования
- шефская помощь
- помощь от фонда «Милосердие», других благотворительных фондов.

Начисление дохода по целевым поступлениям производится исходя из фактически поступивших средств на счёт в банк от юридических и физических лиц.

Целевые и безвозмездные поступления на основании п.2 ст.251 части 2 НК РФ налогом на прибыль не облагаются.

Благотворительная деятельность в учреждении осуществляется на основании Положения о порядке и условиях внесения физическими и (или) юридическими лицами добровольных пожертвований и целевых взносов на нужды Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения № 20 г. Липецка

Учёт доходов и расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности организуется в разрезе источников доходов в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности. К поступлениям от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности относятся:

- родительская плата за содержание детей в ДООУ
- дополнительные платные услуги
- реализация черных металлов
- возмещение эксплуатационных и коммунальных услуг
- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе).

К уставным видам платных услуг относятся виды деятельности, предусмотренные соответствующими образовательными программами и государственными образовательными стандартами.

Возмещение коммунальных услуг по платным дополнительным

образовательным услугам и от сдачи в аренду недвижимого имущества в пользование для проведения платных образовательных услуг производить согласно расчетам не реже 1 раза в полугодие финансового года.

10.14 Аренда.

В соответствии с положением от 01.11.2005 г. № 158 «О сделках с муниципальным имуществом», утвержденным решением Липецкого городского Совета депутатов и распоряжением председателя департамента образования администрации города Липецка от 29.01.2014 г. № 6-р учреждение имеет право сдавать в аренду недвижимое имущество в пользование для проведения платных образовательных услуг, на основании лицензии Учреждения об образовательной деятельности.

Ответственным по вопросу арендно-договорных отношений в ДООУ № 20 г. Липецка назначен бухгалтер ДООУ, согласно приказа учреждения.

По договору аренды арендатор обязан принять предмет аренды за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование.

Арендодателем по договору аренды может выступать как организация (индивидуальный предприниматель), так и гражданин.

Расчеты, возникающие между учреждением - арендодателем и арендатором, за коммунальные и эксплуатационные расходы регулируются договором.

Для учета начисления и поступления арендной платы предназначен счет 0 205 21 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности" (п. 199 Инструкции № 157н). Аналитический учет расчетов с арендаторами ведется в Журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» (ф. 0504071) (п. 200 Инструкции № 157н).

Для правильного учета расчетов по договору аренды, заключенному с организацией (индивидуальным предпринимателем) – арендодателем, необходимо отразить отдельно операции, связанные с:

- организацией расчетов по договору аренды по КОСГУ 120 «Доходы от собственности»;
- с учетом затрат на эксплуатационные расходы арендованного имущества и учетом коммунальных расходов по арендованному имуществу по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг».

При расчете налога на прибыль арендатор вправе учитывать арендные платежи в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии, что арендуемое имущество предназначено для

использования в деятельности организации (даже если фактически оно пока не эксплуатируется).

Арендная плата определяется в соответствии с муниципальными правовыми актами города Липецка и вносится ежемесячно предоплатой до 5 числа текущего месяца безналичным перечислением на счет Арендодателя на основании выставленных счетов.

Арендатор возмещает фактические затраты за коммунальные услуги и эксплуатационные расходы согласно предъявленных счетов Арендодателем на оплату по безналичному расчету.

Бюджетные учреждения вправе самостоятельно распоряжаться доходами, полученными от осуществления приносящей доход деятельности (п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ). К числу таких доходов относятся арендная плата и средства, полученные учреждениями от арендаторов в порядке возмещения расходов на содержание арендованного имущества. Исходя из этого, указанные средства признаются собственными доходами бюджетных учреждений и поступают непосредственно на их лицевые (расчетные) счета в его самостоятельное распоряжение. При этом полученные доходы учреждение может использовать на любые цели, если они соответствуют целям, ради которых учреждение создано, в рамках требований утвержденного в установленном порядке Плана финансово-хозяйственной деятельности.

10.15. Финансовый результат

10.21.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного муниципального задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму фактических расходов, произведенных учреждением.

10.21.2. Начисление дохода от оказания платных образовательных услуг на счете 2 401 10 130 производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании договоров на оказание платных образовательных услуг.

10.21.3. Начисление дохода от реализации товаров на счете 2 401 10 130 отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

10.21.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "2", "4" и "5".

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

10.21.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "2", "4" и "5");

- доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

10.21.6. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

(Основание: п. 296 Инструкции N 157)

10.21.7. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внебюджетные расходы.

(Основание: п. п. 148, 149 Инструкции N 174н)

10.16. Санкционирование расходов

Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064).

Для учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего финансового года в учреждении применяется Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064).

В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бюджетного учета и сумма (в рублях), дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бюджетного учета.

Установить следующий порядок принятия обязательств:

- при приобретении товаров, работ услуг – дата подписания соответствующего договора

- по публичным нормативным обязательствам перед физическими лицами - в сумме начисленных публичных нормативных обязательств (выплат)

- по расчетам с работниками - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежных ведомостей, листков нетрудоспособности, аналогичных документов

- по начислению заработной платы - принимаются в годовом объеме

- по командировочным расходам – дата утверждения авансового отчета

- по компенсационным выплатам – дата образования кредиторской задолженности

- по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды - дата утверждения авансового отчета

- по страховым взносам, налогам, сборам - дата образования кредиторской задолженности

- по обязательствам по возмещению вреда, по иным выплатам, обусловленные вступившими в законную силу решениями суда - дата начисления обязательств (платежей)

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

Принятые денежные обязательства отражаются Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064) в соответствии с порядком, принятым п. 141 приказа № 162н (п. 2 письма Минфина РФ от 21.01.2013 N 02-06-07/155 «О порядке отражения обязательств в бухгалтерском учете организаций сектора государственного управления».

11. Налоговый учёт.

Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана бюджетным учреждением на основании и с учетом требований и принципов, как совокупность допускаемых Налоговым Кодексом Российской Федерации способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности изложенных в следующих нормативных документах

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая (Федеральный Закон от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ)
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая (Федеральный Закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ)
3. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
5. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного»
6. И другими законодательными актами по налогообложению.

Система налогового учета Учреждения строится на основании данных бюджетного учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил от одного налогового периода к другому с применением документов налогового учета.

Руководитель Учреждения несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета и своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, а также осуществляет контроль за составлением расчетов налоговых платежей.

Налоговый учет ведется отделом бухгалтерии Учреждения.

Основными задачами налогового учёта являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы, ведения в установленном порядке учета доходов и расходов, объектов налогообложения;
- обеспечение своевременного предоставления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы по месту регистрации Учреждения.

Объектами налогового учета могут быть операции от деятельности, приносящей доход, имущество, иные объекты по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Для подтверждения данных налогового учёта применяются первичные учётные документы, журналы операций и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчётов и корректировок, аналитические регистры налогового учета.

Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета и дополнительных регистров учета.

11.1. Учет страховых взносов в ФСС и ПФР

Учёт начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами ведётся по каждому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Сумма страховых взносов исчисляется в соответствии с ФЗ от 24.07.2009 №212ФЗ «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС». Страховые взносы уплачиваются отдельно в каждый фонд в сумме, соответствующей процентной доли облагаемой базы, в т.ч.:

ФСС – 2,9% (перечисляется в Фонд социального страхования)

ФСС – 0,2% (перечисляется в Фонд социального страхования)

ФФОМС – 5,1% (перечисляется в Пенсионный фонд)

Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии – 22% перечисляются в Пенсионный фонд)

Ответственными за расчёты:

- по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС назначить бухгалтера по заработной плате (сроки сдачи расчётов в форме электронного документа до 20 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным кварталом) ст.1 п.3 Федерального закона от 01.12.2014 г. № 406-ФЗ;

- по травматизму 0,2%, по ФСС 2,9% назначить бухгалтера по заработной плате (сроки сдачи расчётов по средствам фонда социального страхования РФ в формате электронного документа до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) ст.2 п.2 Федерального закона от 01.12.2014 г. № 406-ФЗ.

На основании Федерального закона от 29.12.2015 г. № 385-ФЗ «О приостановлении действий отдельных положений законодательных актов РФ, внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и особенностях увеличения страховой пенсии, фиксированной выплаты к страховой пенсии и социальных пенсий» с 01.04.2016 г. в ПФР ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным предоставляется форма отчетности СЗВ-М в электронном виде, в которой содержатся сведения о всех работающих в учреждении застрахованных лиц. Ответственным лицом за предоставление формы является бухгалтер по заработной плате.

11.2. Налог на доходы физических лиц

Порядок исчисления, удержания и уплаты по принадлежности сумм налога на доходы физических лиц регулируется Положением Главы 23 НК РФ. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам. Для учёта используется утверждённая форма отчётности ф. 2 НДФЛ.

Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ представляются в налоговый орган:

- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Датой фактического получения дохода считается день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится:

- учреждением, наделенным правом юридического лица в отношении ведения отдельного баланса, по месту своего нахождения.

Налоговый период – ежеквартально. Ответственная за ведение карточек НДФЛ – бухгалтер по учету заработной платы.

На основании подп. «а» ч. 3 ст. 2 Закона от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований законодательства о налогах и сборах» в налоговый орган ежеквартально предоставляется отчет о доходах физических лиц (6-НДФЛ) с 1 квартала 2016 года. Расчеты сдаются не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, за год – не позднее 1 апреля следующего года (вместе с 2НДФЛ). Ответственным лицом за предоставление формы является бухгалтер по заработной плате.

11.3. Налог на прибыль.

В соответствии с нормами гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ плательщиками налога на прибыль признаются, в том числе, и российские организации (ст. 246 НК РФ). Поскольку согласно Гражданскому кодексу бюджетные учреждения относятся к организациям (ст. 120 ГК РФ), они на общих основаниях являются плательщиками налога на прибыль организаций, так как введение в действие гл. 25 НК РФ отменило льготы для бюджетных организаций.

Для расчёта налога на прибыль применяется кассовый метод.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется доходами организаций от деятельности, приносящей доход (поступление денежных средств за оказание платных услуг, поступление родительской платы: на питание детей,

суммы удержанные из з/платы сотрудников за их питание в ДООУ, поступление арендных платежей и др.).

При кассовом методе расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

- 1) Амортизация, фактически начисленная в отчетном квартале (ст. 271 ЭКР)
- 2) Расходы на питание детей в дошкольных учреждениях.
- 3) Расходы на питание сотрудников.
- 4) Материалы, оплаченные поставщикам и списанные в производство (ст. 272 ЭКР)
- 5) Расходы на оплату труда (ст. 211 ст.) в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с р/счета организации, если заработная плата перечисляется на пластиковые карточки, выплаты из кассы.
- 6) Налоги в момент их фактической уплаты.

Налогом на прибыль не облагается Безвозмездная помощь (денежные средства, иное имущество), полученная в соответствии с Федеральным законом от 04.05.99 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) РФ и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты РФ о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) РФ».

Учреждение является плательщиком налога на прибыль в размере 20%.

Ответственным лицом за составление декларации по налогу на прибыль является главный бухгалтер и представляется 1 раз в квартал не позднее 28 числа месяца следующего за отчетным в электронном виде.

11.4. НДС.

На основании статьи 149 Налогового Кодекса РФ детские дошкольные учреждения освобождаются от налогообложения по НДС в части:

П. 4 услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях,

П. 5 продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях;

П.14 услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС отражается в разделе 9 Налоговой декларации по НДС, как не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) операции.

Ответственным лицом за составление декларации по НДС является

главный бухгалтер и представляется 1 раз в квартал, не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным в электронном виде.

11.5. Налог на имущество.

В соответствии с Законом Липецкой области от 27.11.2003г. № 80-03 «О налоге на имущество организаций в Липецкой области» (в редакции Закона Липецкой области от 27.11.2014г. № 331-03) учреждения дошкольного образования уплачивают налог на имущество в размере 2,2%. С 01.01.2019г. объектом налогообложения признается недвижимое имущество (по ФЗ №302-ФЗ от 03.08.2018г.)

Таким образом, объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Учреждение производит ежеквартальные авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Ответственным лицом за составление декларации по налогу на имущество является главный бухгалтер и представляется ежеквартально в электронном виде, не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

11.6. Налог на землю.

На основании главы 31 «Земельный налог Налогового Кодекса РФ» и Решения Липецкого городского Совета депутатов от 1 октября 2013 г. N 731 "О Положении "Об уплате земельного налога на территории города Липецка" (с изменениями и дополнениями) учреждения дошкольного образования уплачивают земельный налог в размере 1,5 % от кадастровой стоимости земельного участка.

Учреждением производятся ежеквартальные авансовые платежи по земельному налогу. Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Ответственным лицом за составление декларации по налогу на землю является главный бухгалтер и представляется в электронном виде 1 раз в год до 01 февраля включительно.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается налогоплательщиками-организациями не позднее 05 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

11.7. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий год

На основании пункта 3 статьи 80 Налогового кодекса РФ организации сдают в налоговую инспекцию Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год.

Ответственным лицом за составление Сведений о среднесписочной численности работников организации является бухгалтер по заработной плате и представляется в электронном виде 1 раз в год до 20 января года следующего за отчетным включительно.

11.8 Нематериальные активы.

К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям СГС «Нематериальные активы

Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие 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).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Кодирование инвентарных номеров нематериальных активов установлено – 00000000.

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов, а также возможность перевода из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в группу с определенным сроком полезного использования осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов ежегодно при проведении годовой инвентаризации (п. 27 СГС «Нематериальные активы»).

Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным способом (п. 30 СГС «Нематериальные активы»).

В случае, если срок действия открытой лицензии не определен, в отношении программ для ЭВМ и баз данных договор считается заключенным на весь срок действия исключительного права, а в отношении других видов произведений договор считается заключенным на пять лет ст. 1286.1 ГК РФ Часть 4).

1. Дополнить раздел 11.13. Отдельные виды доходов и расходов;

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ)
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся

11.9 Перечень дополнительных форм первичных документов, самостоятельно разработанные

№ п/п	Наименование формы документа
1	Список на питание сотрудников
2	Акт оказанных услуг по платным кружкам
3	Акт раскроя

Формы первичных документов указаны в Приложении № 10

12. Резервы предстоящих расходов

Информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, отражается как резервы предстоящих расходов и учитывается на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов», согласно Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Детализация счета 0 401 60 000 осуществляется учреждением в

следующем порядке:

0 401 61 000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;

0 401 61 211 - по выплатам работникам;

0 401 61 213 - по страховым взносам.

Порядок отражения в учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств осуществляется в соответствии с Письмом Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

1.1 Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику ежегодно:

Резерв отпусков = $K * ЗП$, где

K - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

$ЗП$ - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

1.2. Сумма страховых взносов при формировании резерва может быть рассчитана по каждому работнику индивидуально ежегодно:

Резерв стр. взн. = $K * ЗП * С$, где

$С$ - ставка страховых взносов.

Контроль за исполнением учетной политики возложить на главного бухгалтера.

Приложение
к учетной политике

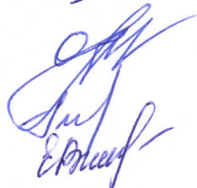
Лист ознакомления

Главный бухгалтер



Т.В. Корецкая

С учётной политикой ознакомлены:



А.А. Оглоблина
Е.М. Татаринова
Е.В. Карпенко