Приложение № 1

 к Приказу от 28.12.2019г. № 91

**Учетная политика для целей бухгалтерского учёта с 01.01.2020г.**

Учетная политика МБОУ СОШ № 2 г. Азова (далее - учреждение) разработана в соответствии:

- с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н «Об утверждении Единого плана счетов

бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

-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» (далее – Инструкция

к Единому плану счетов № 157н);

-приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

-приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения

кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах

назначения» (далее – приказ № 85н);

- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - приказ № 209н);

- 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» (приказ № 52н) согласно Приложения 11.

- федеральными стандартами бухгалтерского учета - для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее - соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов». СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н (далее - соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС - «Доходы»), от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»), СГС «Резервы»), от 07.12.2018 №256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее- СГС «Долгосрочные договоры»)

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» (Инструкция № 162н).

Используемые термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Расшифровка |
| Учреждение | МБОУ СОШ № 2 г. Азова |
| КБК | 1-17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов |
|  | 18 разряд номера счета бухучета - код вида финансового обеспечения(деятельности) 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ |
|  |  |
| СГС\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Стандарт государственного сектора\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**I.Общие положения**

1. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть' 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов- № 157н.

2. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1);

- инвентаризационная комиссия (приложение 2);

- комиссия по внутреннему финансовому контролю (приложение 3);

3. Учреждение публикуют основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения общего положения учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности. в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках. Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Закупку товаров, работ и услуг учреждение проводит в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 г.№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Валюта ведения бухгалтерского и налогового учета - Российский рубль.

7. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

**II.Технология обработки учетной информации**

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерский учет и отчётность бюджетного учреждения».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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 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;

размещение информации о закупках на региональном портале закупок малого объема.

передача отчетности в Федеральную службу государственной статистики по Ростовской области.

передача отчетности в Фонд социального страхования.

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерский учет и отчётность бюджетного учреждения».

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель - ИЗВ-флэш-накопитель, который хранится в сейфе руководителя, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки с главной книгой в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**III.Правила документооборота**

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Положением о документообороте.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика. оценочные значения и ошибки».

2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены

 унифицированные формы первичных документов из Приказа № 52н (приложение 12), учреждение использует:

- унифицированные формы из Приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;

- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 16.

Основание: пункты 25-26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в

приложении 8.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. Формирование электронных 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;

- 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;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ (приложение 7).

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6. Журнал операций по прочим операциям (ф. 0504071) ведется раздельно по счетам;

Журнал операций по прочим операциям (ф. 0504071) № 8:

КБК Х.302.11.000-"Расчеты по заработной плате";

КБК Х.302.13.000-"Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда";

КБК Х.302.12.000-"Расчеты по несоциальным выплатам персоналу в денежной форме";

КБК Х.302.66.000-"Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме";

по Счету 30300 "Расчеты по платежам в бюджеты"

КБК Х.303.01-"Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

КБК Х.303.02-"Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

КБК Х.303.05-"Расчеты по прочим платежам в бюджет";

КБК Х.303.06-"Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

КБК Х.303.07-"Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование ФОМС";

КБК Х.303.10-"Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

КБК Х.303.12-"Расчеты по налогу на имущество организаций";

 КБК Х.303.13- "Расчеты по земельному налог".

Счет 30400 " Прочие расчеты с кредиторами "

КБК Х.304.01- "Поступление денежных средств во временное распоряжение на лицевой счет учреждения

КБК Х.304.03- " Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда

Журнал операций по прочим операциям, по капвложениям (ф. 0504071,) № 8:

Счет 10600 Вложения в нефинансовые активы

 КБК Х.106.ХХ Расчеты по прочим выплатам;

Счет 30400 "Прочие расчеты с кредиторами";

 КБК Х.304.06- "Расчеты по прочим кредиторам";

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Журнал операций по прочим операциям, санкционирование расходов экономического субъекта

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 7. По операциям, указанным в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

8. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

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

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому, плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

9.Особенности применения первичных документов:

9.1.При приобретении и реализации нефинансовых активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

9.2.При поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в произвольной форме, в котором должны быть:

указаны обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;

поставлены подписи передающей и принимающей сторон.

цели, на которые необходимо использовать пожертвованные деньги или имущество.

9.3. Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется в соответствии с Положением о ведении Табеле учета использования рабочего времени.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Код |
|  Выходные и нерабочие праздничные дни | В |
| Работа в ночное время | Н |
| Выполнение государственных обязанностей | Г |
| Очередные и дополнительные отпуска | О |
| Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам | Б |
| Отпуск по уходу за ребенком | ОР |
| Часы сверхурочной работы | С |
| Прогулы | П |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | НН |

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Код |
| Неявки с разрешения администрации | А |
| Выходные по учебе | ВУ |
| Учебный дополнительный отпуск | ОУ |
| Замещение в 1 - 4 классах | ЗН |
| Замещение в группах продленного дня | ЗП |
| Замещение в 5 - 11 классах | ЗС |
| Работа в выходные и нерабочие праздничные дни | РП |
| Фактически отработанные часы | Ф |
| Служебные командировки | К |

Сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом согласно коллективному договору:

-выдача аванса не позднее 20 числа оплачиваемого месяца;

-окончательный расчет не позднее 5 числа месяца, следующего за оплачиваемым.

Оплата отпусков производится не позднее, чем за три дня до его начала.

При прекращении трудового договора выплата всех сумм, перечисляется работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие выплаты должны быть произведены не позднее следующего дня после предъявления о расчете.

Все выплаты сотрудникам по заработной плате производятся путем перечисления денежных средств на банковские карты сотрудников, согласно лицевых счетов и формирования электронных реестров. Заработная плата работникам учреждения перечисляется на счета пластиковых карт либо на вклады, открытые в кредитных организациях.

**IV.План счетов**

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего плана счетов (приложение 3),

разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

|  |  |
| --- | --- |
| Разряд номера счета | Код |
| 1-4 | Аналитический код вида услуги:0702 «Общее образование»0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»0401 «Общеэкономические вопросы»0703 «Дополнительное образование» |
| 5-14 | 0000000000 |
|  15-17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:аналитической группе подвида доходов бюджетов;коду вида расходов;аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |
| 18 | Код вида финансового обеспечения (деятельности)2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);3 - средства во временном распоряжении;4 - субсидия на выполнение государственного задания;5 - субсидии на иные цели;6- субсидии на цели осуществления капитальных вложений. |

Основание: пункты 21-21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (приложение 3).

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности». ,

2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.,

**V.Учет отдельных видов имущества и обязательств**

1. Учет видов имущества и обязательств

1.1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о поступлении и выбытии нефинансовых активов.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета *и* отчетности».

1.3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении 4.

2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда

- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ- тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Необходимость объединения объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.3. Уникальный инвентарный номер состоит из двенадцати знаков и присваивается в порядке:

1й разряд - источник финансирования

2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов 1 бухгалтерского учета

 (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

7-12-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157ш

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения - несмываемой краской;

- остальные основные средства – несмываемой краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;

- инвентарь производственный и хозяйственный;

- многолетние насаждения.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.6. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;

 - объему;

- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. 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. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;

- инвентарь производственный и хозяйственный.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.8. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

2.9. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств. учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС , «Основные средства».

2.10. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются') на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.11.Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложении 1 настоящей Учетной политики.

2.12.Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет директор МБОУ СОШ № 2 г. Азова, руководствуясь приказом № 797 от 11.11.2014г. «Управления образования администрации города Азова. Такое имущество принимается к учету на основании приказа управления образования администрации города Азова.

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

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов N°157н

2.14. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, подученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК X. 106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.15. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4».

Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.16.Охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования. учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 раздела V настоящей Учетной политики.

2.17. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в пользование, - не объект аренды».

2.18. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

3.Материальные запасы

3.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 6.

3.2. Единица учета материальных запасов в учреждении номенклатурная (реестровая единица). Исключение:

- группы материальных запасов, характеристики которых совпадают например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковым диаметром и количеством штук в коробке и т.д.

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов и партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

3.3. В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 0.109.69.000 «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

Основание: пункт 8 СГС «Запасы»

3.4.Списание материальных запасов производится по фактической стоимости . Основание пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157 Н.

3.5.Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы»

3.6. Выдача в эксплуатацию на нуждыучреждения канцелярских принадлежностей, запасных

частей, моющих и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

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

3.8. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

3.9. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом, рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.10. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются. Основание: пункт 18 СГС «Запасы»

3.11. В случае получения полномочий по центральной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке. Основание: пункт 18 СГС «Запасы»

4. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

4.1.Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов должны

подтверждаться:

справками (другими подтверждающими документами);

прайс-листами заводов-изготовителей;

справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг)

5.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции)

- в рамках выполнения государственного образования: Общее образование

- в рамках субсидии на иные цели «Дополнительное образование»: Дополнительное образование

5.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) распределяются на прямые.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением муниципального задания, финансируемого за счет средств областного бюджета.

5.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, связанные с выполнением муниципального задания, финансируемого за счет средств местного бюджета.

 Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период(месяц) распределяются

- в части распределяемых расходов - на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;

- в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года(КБК Х.401.20.000)

5.4. Расходами которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются

-расходы на социальное обеспечение населения

-расход на налог на имущество

-штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров

-амортизация по недвижимому имуществу и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем

-расходы, финансируемые за счет средств на иные цели

-расходы за счет приносящей доход деятельности.

5.5. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

6. Учет расчетов с подотчетными лицами

6.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо

только в объеме расходов, утвержденных руководителем (лица, его замещающего) согласно

авансовому отчету.

6.2. Денежные средства под отчет на расходы учреждения, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, выдаются по распоряжению руководителя учреждения (лица, его замещающего) на основании письменных заявлений работников учреждения, имеющих право получать наличные денежные средства и с которыми заключены договора о материальной ответственности. В заявлении должно быть указано назначение аванса и срок, на который он выдается. Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются на 20 рабочих дней (дата выдачи определяется по дате расходного кассового ордера),после истечения указанного срока подотчетное лицо обязано представить отчет об израсходованных суммах для проведения окончательного расчета.

6.3. Денежные средства на командировочные расходы (расходы по проезду к месту командирования и обратно – к постоянному месту службы, из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в организации, расположенные в разных населенных пунктах; расходы по найму жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) выдаются на основании письменного заявления всем лицам, работникам учреждения, направляемым в служебные командировки в соответствии с приказами.

6.4. Работник, получивший наличные денежные средства в подотчет на командировку, обязан

не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения представить авансовый отчет об израсходованных суммах, подписанный руководителем структурного подразделения и

утвержденный руководителем учреждения, (лицом, его замещающим), который служит основанием для выплаты работнику перерасхода или внесения остатка аванса в кассу.

6.5. В случае если после возвращения из одной командировки работник сразу направляется в

другую командировку, то расчет с ним производится после возвращения из последней командировки в течение 3 рабочих дней. При условии, что возвращаясь из одной командировки, подотчетное лицо направляется в другую командировку, допускается предоставления безналично денежных средств работнику под отчет.

6.6. Проездные документы, приобретенные электронно, должны быть оформлены проездным

документом в бумажной форме. При наличной оплате электронного билета представляется

документ, подтверждающий оплату проезда (оформленный бланк строгой отчетности или чек

контрольно-кассовой техники, при оплате билета с использованием платежной карты – чек

контрольно-кассовой техники).

6.7. Командировочные расходы и компенсация документально подтвержденных расходов по

авансовому отчету подотчетному лицу осуществляется путем перечисления денежных средств на банковскую зарплатную карту или наличными денежными средствами из кассы на основании заявления работника.

6.8. При отсутствии проездных документов (билетов) фактический срок пребывания

командированного лица в служебной командировке определяется по служебной записке согласно приложению № 13.

6.9. Общее количество листов авансовых отчетов за год прошиваются по датам по порядку с

титульным листом и последним листом (обложкой). Затем пронумеровываются только сами

авансовые отчеты. Общее количество листов за год сшивается (на последнем листе (обложке))

заверяется подписью руководителя бухгалтерии, иными уполномоченными лицами, имеющими

право подписи и скрепляются печатью согласно приложению 8.

7.Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

7.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков

(подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

7.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

-обеспечений исполнения контракта (договора);

-других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет КБК Х.210.05.56Х Кредит КБК Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет КБК Х.201.11.610 Кредит КБК Х. Х.210.05.66Х – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

8. Расчеты по обязательствам

8.1. К счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются

дополнительные аналитические коды:

1 - «Государственная пошлина» (КБК Х.ЗОЗ. 15.000);

2 - «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (КБК Х.303.35.000);

4 - «Административные штрафы» (КБК Х.303.45.000);

8.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических. лиц - получателей социальных выплат.

8.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

8.4. Аналитический учет расчетов по:

КБК Х.302.21.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи»

КБК Х.302.23.000 «Расчеты по коммунальным услугам»

КБК Х.302.25.000 «Расчеты по работам (услугам)по содержанию имущества»

КБК Х.302.26.000 «Расчеты по прочим работам (услугам)»

КБК Х.302.34.000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов»

ведется в разрезе контрагентов- поставщикам и подрядчикам согласно приложению № 5.

9.Дебиторская и кредиторская задолженность.

9.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию. Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

9.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором. списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о

выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

10. Финансовый результат

10.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

10.2. Доходы от оказания прочих платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента).Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

10.3. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг (кроме услуг общих образовательных программ) - на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

- от передачи в аренду помещений - ежемесячно в последний день месяца;

- от сумм принудительного изъятия - на дату направления контрагенту требования об уплате

пени, штрафа, неустойки;

- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба - на основании акта комиссии;

- от реализации имущества - на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- от пожертвований - на дату подписания договора о пожертвовании;

- субсидия местного бюджета и субвенции областного бюджета ежемесячно в последний день

месяца.

10.4. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности

10.5. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих

периодов» отражаются расходы:

 - приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение

нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителя учреждения в приказе. Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.6. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются для на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия. договора. Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.7. В учреждении создаются :

-резерв на предстоящую оплату отпусков.

 Порядок расчета резерва приведен в приложении 14.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 15.

12.События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 10.

**VI.Инвентаризация имущества и обязательств**

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, согласно приложению 6*.*

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом руководителя учреждения.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**VII.Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководителя учреждения, его заместители;

- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;

- специалист отдела кадров, сотрудники отдела;

- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Проведение внутренних проверок финансово - хозяйственной деятельности МВДОУ проходит в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и графика проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, согласно приложению 9.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**VIII.Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

1. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в

информационной системе «Бухгалтерский учет и отчётность бюджетного учреждения». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13. Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**IX.Порядок передачи документов бухгалтерского учета** **при смене руководителя и главного бухгалтера.**

При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее - увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее - уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии в соответствии с Порядком передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера .

Главный бухгалтер И.Ю.Городнянская

 Приложение № 2

                                                                                                к Приказу от 28.12.2019 № 91

**Учетная политика** **для целей налогообложения**

 **I.Организационная часть**

1.1. Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ».

1.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.3. Основные задачи налогового учета:

ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложе­ния;

1.4. представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых декла­раций по тем налогам, которые МБОУ СОШ № 2 г. Азова обязана уплачивать: налог на землю, налог на имущество, страховые взносы.

1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответст­вии с законодательством РФ согласно приложения 11.

- аналитические регистры налогового учета.

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

1.7. Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса РФ.

1.8. Налоговая ставка применятся в соответствии с постановлением Главы Администрации Ростовской области» от 28.04.2008г. № 212 «Об утверждении результатов государственной ка­дастровой оценки земель населенных пунктов Ростовской области»

1.9. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

1.10.Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и пред­ставляет в налоговые органы главный бухгалтер.

1.11. Бухгалтерская и налоговая отчетность представляется по формам и в сроки, установ­ленные Минфином РФ и МНС РФ.

1.12. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

 **II. Методическая часть**

 1. Налог на прибыль организаций

1.1.            Учреждение использует право на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль. *(*Основание: со ст. 284.1НК РФ*)*

1.2. Финансирование, получаемое учреждением в виде субсидий в целях налогообложения прибыли, не учитывается, на что указывает п.п. 14 п 1 ст. 251 НК РФ.

 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Учреждение использует право на освобождение от обложения НДС в соответствии с п. 2 пп3 ст. 149 НК РФ.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1.  Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

4. Страховые взносы

 4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

  5. Налог на имущество организаций

5.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 375, 376, 377 главы 30 Налогового кодекса РФ

Объектом налогообложения признается  недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости (п. 1 ст. 374 НК РФ).

5.2.   Налоговая база в отношении имущества Центра определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения учреждения (п. 1 ст. 376 НК РФ).

5.3. Уплата налога производится учреждением самостоятельно.

5. 4. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК РФ).

6. Земельный налог

6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель директора по АХЧ учреждения.

 Главный бухгалтер И.Ю.Городнянская