



ПРИКАЗ

БОЕРЫК

31.12.2018

г. Казань

№ 104/2018-0

Об утверждении Положения об учетной политике государственного бюджетного учреждения «Республиканский центр мониторинга качества образования»

Во исполнение Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказов Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 30 декабря 2017 года №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочное значение и ошибки», в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности государственного бюджетного учреждения «Республиканский центр мониторинга качества образования» и его имущественном положении, правильности исчисления налогов, а также в целях соблюдения единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества приказываю:

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2019 года Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения государственного бюджетного учреждения «Республиканский центр мониторинга качества образования» на 2019 год.

2. Признать утратившим силу с 1 января 2019 года приказ от 27 декабря 2015 г. №131 «Об утверждении Положения об учетной политике ГБУ «РЦМКО» на 2016 год»

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Гильфанову А.И.

Директор

А.Р.Мухаметов

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения Государственного бюджетного учреждения «Республиканский центр мониторинга качества образования» на 2019 год

РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ Организационный раздел учетной политики

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
 - Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
 - Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);
 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);
 - Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);
 - Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
 - Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);
 - Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);
 - Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);
 - Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н).
- 1.2. В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Федерального закона №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Учреждения.
- 1.3. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального закона №402-ФЗ обязанность по ведению бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Учреждения.
- 1.4. Установить, что бухгалтерский учет Учреждения осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Учреждение филиалов не имеет.
- 1.5. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия», «Зарплата». (Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).
- 1.6. Установить, что бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.
- 1.7. Согласно п.4 ст.14 Федерального закона №402-ФЗ состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Согласно ст.3 Федерального закона №402-ФЗ государственные (муниципальные) учреждения являются организациями государственного сектора. В соответствии с п.2 ст.120 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение является государственным (муниципальным) учреждением.
- Согласно п.9 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.
- 1.8. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении N 8 к Учетной политике.
(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)
- 1.9. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России N 52н;
 - утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н);
 - самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении N 2 к Учетной политике.
- (Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы")

1.11. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.12. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.13. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении N 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.14. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции N 157н)

1.15. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)

1.16. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)

1.17. Регистры бухгалтерского учета хранятся на электронном носителе с использованием квалифицированной электронной подписи в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. п. 14, 19 Инструкции N 157н)

1.18. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется внутрипроверочной комиссией (создается ежегодно отдельным приказом директора) в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.19. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 6 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.20. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 7 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 9 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.22. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

1.25. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 12 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.26. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.27. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)

1.28. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)

1.29. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)

1.30. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)

1.31. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н).

1.32. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих разделному учету:

1.32.1. Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Учреждения:

- организация и проведение исследований по оценке качества образования обучающихся образовательных организаций различного уровня системы образования Республики Татарстан.

1.32.2. Приносящая доход деятельность:

- оказание платных услуг, предусмотренных Уставом за плату;
- другие виды деятельности, предусмотренные Уставом за плату.

1.33. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

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

- система электронного документооборота с Департаментом казначейства Республики Татарстан и с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. (Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения «Республиканский центр мониторинга качества образования» для целей налогообложения

1. Организационные положения.

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета Учреждения признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.2. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

1.3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога.

1.4. Настоящий документ разработан в соответствии с:

- Налоговым Кодексом РФ;
- законодательными актами Российской Федерации;
- законодательными актами Республики Татарстан.

1.5. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по Учреждению и доводятся до всех подразделений Учреждения, задействованных в формировании налогового учета.

1.6. Ведение налогового учета обеспечивается главным бухгалтером Учреждения с привлечением учётных работников согласно их должностным инструкциям.

1.7. Учредитель устанавливает государственное задание по основной уставной деятельности и осуществляет финансовое обеспечение выполнения данного задания за счет бюджетных ассигнований (субсидий) путем предоставления бюджетному учреждению субсидий из бюджета Республики Татарстан.

Субсидии бюджетных учреждений относятся к средствам целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

1.8. Учреждение в целях налогообложения ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках деятельности, связанной с выполнением государственного задания и деятельности, приносящей доход.

Расходы, возникающие в производственном процессе, распределяются в зависимости от деятельности, в которой они участвуют, на три группы:

- расходы, которые участвуют только в деятельности, связанной с выполнением государственного задания;

- расходы, которые относятся только к деятельности, приносящей доход (платные услуги (тестирование обучающихся), редакционно-издательская деятельности и т.д.);
- расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, согласно ст. 272 Налогового кодекса РФ распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Учреждение относит эти расходы на уменьшение доходов, полученных при осуществлении приносящей доход деятельности пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются внереализационные доходы и субсидии, полученные на другие цели.

Раздельный учет расходов по уставной (расходов, понесенных в рамках деятельности, связанной с выполнением государственного задания) и предпринимательской деятельности предполагает и раздельный учет сумм НДС, уплаченных при приобретении МПЗ (работ, услуг), поскольку суммы налога, уплаченные поставщикам и подрядчикам, при осуществлении уставной (некоммерческой) деятельности и операций, облагаемых НДС, учитываются по-разному. Суммы НДС, уплаченные поставщикам МПЗ (работ, услуг), использованных в уставной деятельности (операций, не облагаемых НДС), возмещению из бюджета не подлежат и учитывают в их стоимости. Соответственно, списываются за счет целевых средств (субсидий).

1.9. Для целей налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета. Информация, содержащаяся в первичных учетных документах накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета, данные которых используются в целях ведения налогового учета.

1.10. При формировании учетной политики для целей налогового учета в рамках предпринимательской деятельности Учреждение осуществляет разные виды деятельности, в том числе «облагаемые» и «не облагаемые» отдельными видами налогов и сборов, в связи, с чем ведет раздельный учет доходов и расходов. В связи с требованиями налогового законодательства обеспечивает ведение раздельного учета доходов в коммерческой деятельности по видам:

- деятельность, облагаемая НДС (в том числе, сдача в аренду помещений, организация и проведение различных мероприятий);
- деятельность, не облагаемая НДС.

Учреждение также обеспечивает раздельный учет произведенных расходов:

- расходы, производимые непосредственно в деятельности облагаемой НДС;
- расходы, производимые непосредственно в рамках деятельности необлагаемой НДС;
- расходы, по которым невозможно однозначно определить для какого вида деятельности они произведены, т.е. участвуют в деятельности облагаемой НДС и в деятельности, не облагаемой НДС или не участвуют.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Предъявление суммы НДС покупателю (заказчику) дополнительно к цене реализации является одной из основных обязанностей Учреждения как плательщика НДС (п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ). Предъявление НДС неразрывно связано с выставлением счета - фактуры. Учреждение, реализующее услуги, кроме составления счетов - фактур, ведет журнал учета выставленных счетов - фактур, в которых хранятся их вторые экземпляры, книги продаж, предназначенные для регистрации счетов - фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, счетов - фактур, выставленных