



ПРИКАЗ

от «30 декабря» 2019 г.

№ 225

Об учетной политике на 2020 год

В целях соблюдения в Федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный Кремлевский Дворец» (далее – ГКД) в течение отчетного периода единой учетной политики для ведения бухгалтерского учета, а также учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ГКД на 2020 год (приложение № 1).
2. Утвердить Положение об учетной политике ГКД для целей налогообложения на 2020 год (приложение № 2).
3. Утвердить план проведения контрольных мероприятий на 2020 год.
4. Главному бухгалтеру Костяненко А.И. в своей работе руководствоваться утвержденными положениями, а также обеспечить своевременное внесение в них необходимых поправок в случае принятия новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, изменения инструкций бухгалтерского учета, изменения налогового законодательства.

Генеральный директор –
художественный руководитель

П.М. Шаболтай

Положение

об учетной политике ФГУК «ГКД» для целей налогообложения на 2020 год.

I. Общие положения.

1.1 Настоящее положение разработано в целях соблюдения в течение отчетного периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

1.2 Налоговый учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

1.3 В своей деятельности при ведении налогового учета бухгалтерия руководствуется следующими нормативными документами:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным законом от 6 июня 2005 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»;
- Законом от 27 июля 2006 года № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую часть вторую НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» с изм. от 03.07.2016г.
- Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (в редакции от 11.12.2018г.)
- Постановлением ФСС России от 27 марта 2003 года № 33 (в ред. от 31 марта 2006 года № 37) «Об утверждении форм отчетности по использованию сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на частичное финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников»;
- Приказом Минтруда России от 26.02.15 г. № 117н;
- Приказом ФНС России от 05.12.2016г. № ММВ-7-21/668@ «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения» (ред. 26.11.2018г. № ММВ-7-21/664@);
- Приказом ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавочную стоимость и порядка ее заполнения» в ред. от 28.12.2018 г.;
- Письмом Минфина России от 30 ноября 2006 года № 03-03-04/2/252 (налоговый учет затрат на подготовку и переподготовку кадров);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 28.04.2018 г.);
- Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 139-ФЗ, (с изм. от 02.11.13 г. № 307-ФЗ);
- Федеральным законом от 22 декабря 2005 года № 179-ФЗ («О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год» с измен. от 31.12.2017г.);
- Федеральным законом № 477-ФЗ от 25 декабря 2018 года «О страховых тарифах на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»;
- Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в ред. от 27.12.2018 г.;
- Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть 1 и 2 НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ», (в ред. От 24/11/14 № 366-ФЗ);
- Приказами ФНС России от 14 августа 2019 г. № СА – 7-21/405@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой в электронной форме и порядок ее заполнения»;

- Постановлением Правительства РФ от 07 июля 2016 г. № 640 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказом Минфина России от 05 октября 2011 года № 124н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Приказом ФНС России от 23 сентября 2019 года № ММВ-7-3/475 @ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения»;
- Письмом ФНС России от 6 декабря 2010 г. № ШС-37-3/16955 «О подтверждении расходов в виде сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности»;
- Федеральным законом № 229 от 27 июля 2010 года «О внесении изменений в часть первую и вторую НК РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» в ред. от 03.07.2016 г. ;
- Федеральным законом № 250-ФЗ от 03 июля 2016 года. С 01.01.2017г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ (с изм. от 31.10.2019 г.);
- Приказом ФНС от 18.09.2019г. № ММВ-7-11/470@/(новая форма расчета по страховым взносам и Порядок ее заполнения), а также формата представления расчета в электронном формате.
- Письмом Пенсионного фонда РФ от 29.12.2014 г. № АД-30-26/16030 и ФСС РФ от 14.01.2010 г. № 17-03-10/08/47380 «О порядке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленных страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам»;
- Приказ ФНС России от 22 октября 2018 г. № ММВ-7-11-566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме»;
- Федеральный закон от 27 ноября 2010г. № 307-ФЗ (транспортный налог);
- Приказ ФНС России от 29 марта 2007г. № ММ-3-25/174@ Об утверждении формы «Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год»;
- Постановлением ФСС России от 15 октября 2008 года № 209 (отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев;
- Письмо Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010г. № 426-19 (начисление страховых взносов на частичную оплату стоимости санаторно-курортных путевок;
- Письмом ФСС РФ от 20.02.2017 № 02-09-11/16-05-3685;
- ФЗ № 243 от 03.07.2016 г. (в ред. от 28.12.2017 г.) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с передачей налоговым организациям полномочий по администрированию по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное и медицинское страхование»
- Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ, в ред. от 26 июля 2019 г.;
- Приказ ФНС России № ММВ-7-11/506@ от 07.10.2019 г.;
- Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 400-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 23 декабря 2010 г. № 382-ФЗ;
- Федеральный закон от 16 октября 2010 г. № 272-ФЗ, в ред. от 03.07.2016 г.;
- Приказ Минфина России от 06.09.2019 г. № 85н в ред. от 17.09.2019 г. и № 132н от 08.06.2018 г. в ред. от 04.09.2019 г.;
- Приказ ФНС России от 02 марта 2018 г. № ММВ-7-21/118@ (декларация по земельному налогу);
- Письмо Минфина России от 19 ноября 2012 г № 03-07-15/148 (вычет НДС возможен, даже если выручки от реализации в реализации в текущем периоде не было);
- Письмо Минфина России от 7 декабря 2012 г № 03-04-06/8-346 (НДФЛ при выплате материальной помощи при рождении ребенка);

- ФЗ № 21 от 25 февраля 2011 (в ред. от 29.12.2012) «О внесении изменений в ст. 14 ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и ст.2 и 3 ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- Федеральный закон от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020- 2021 годов» (в ред. от 18.07.2019 г.);
- Федеральный закон от 07.06.2013 № 129 –ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» в ред. от 02.07.2013 г.

II. Документы налогового учета

Утверждена форма налогового регистра, рабочий план налоговых регистров, определена периодичность составления налоговых регистров.

III. Средства федерального бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом субсидии, выделенные ГРБС на финансирование и обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, направляются на финансирование расходов по ведению уставной деятельности и выполнение государственного задания.

IV. Метод определения расходов и доходов.

Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК Российской Федерации применяется метод начисления.

V. Расходы на производство и реализацию.

Определены прямые и косвенные расходы на производство и реализацию в свете ст.318 НК Российской Федерации .

VI. Дата признания доходов.

Определены даты признания доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), даты признания внереализационных доходов.

VII. Порядок внесения изменений в налоговую политику.

Изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения вносятся при :

- изменении законодательства о налогах и сборах;
- изменении применяемых методов учета;
- осуществлении новых видов деятельности ст.313 НК Российской Федерации

VIII. Учет доходов для целей налогообложения.

Учет доходов от реализации и внереализационных доходов ведется **раздельно**.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, **учитываются** в совокупности с доходами (рублевый эквивалент), стоимость которых выражена **в** рублях.

IX. Учет расходов для целей налогообложения.

Учет расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов ведется **раздельно**.

Расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, **учитываются** в совокупности с расходами (рублевый эквивалент), стоимость которых выражена в рублях.

Расходы, связанные с производством и реализацией.

Определены расходы, которые связаны с производством и реализацией.

Определен метод списания на расходы стоимости материалов, инвентаря, спецодежды и т.д.

Прочие расходы.

Определены прочие расходы и даты признания расходов.

Расходы по оплате труда.

Оплата труда производится на основе Положения об оплате труда работников ФГБУК ГКД, которое разработано в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, постановлением Правительства РФ от 5 августа 2008 года № 583 (ред. от 10.11.2017г. №1349. Выплата премий производится из внебюджетных средств согласно действующему Положению о премировании работников ФГБУК ГКД и приложений к нему, утвержденному дирекцией ГКД, коллективному договору ГКД и трудовым договорам.

Амортизируемое имущество.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом, в порядке установленном ст. 259 НК Российской Федерации.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приказу руководителя ГКД в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.5 ст.258 НК Российской Федерации).

Основные средства, не пригодные к восстановлению и дальнейшему использованию, передаются в общественные организации на безвозмездной основе, или реализовываются с учетом данных оценочной комиссии, после согласования с вышестоящей организацией.

Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

Внереализационные расходы.

Определены внереализационные расходы согласно ст. 265 НК Российской Федерации.

X. Налогообложение прибыли.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

Сумма налога исчисляется в соответствующий бюджет, исходя из ставок, установленных пунктом 1 статьи 284 НК Российской Федерации. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 274 НК РФ.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 НК Российской Федерации. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

С 2014 года для организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, на основании ст. 286 п. 3 абз. 2 НК РФ (Федеральный закон № 215-ФЗ от 23.07.2013 г.) снижена административная нагрузка.

ФГБУК ГКД не уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль, нет обязанности по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) представлять налоговые декларации.

ГКД обязан подавать и уплачивать налог на прибыль только по истечении календарного года. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Транспортный налог.

ФГБУК ГКД является плательщиком транспортного налога.

Федеральный закон от 20 октября 2005 года № 131-ФЗ «О внесении изменений в главу 28 части второй Налогового кодекса РФ» (ред. от 27.07.2010 г., с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2011 г.)

Закон г. Москвы от 9 июля 2008 г. № 33, в ред. Закона г. Москвы от 29.11.2017 г. № 15 «О транспортном налоге».

Приказ ФНС России от 05.12.2016 № ММВ-7-21/668@, в ред. от 26.11.2018 г.

Налоговым периодом по транспортному налогу считается календарный год в соответствии со статьей 360 НК РФ. Налоговые декларации по налогу представляются в налоговую инспекцию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы начисленного транспортного налога включаются в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль согласно пп. 1. п. 1 ст. 264 НК.

НДС

- Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (с изменениями и дополнениями);
- Приказ ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ («Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения» в ред. 28.12.2018 г.;
- Приказ Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 года № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности»;

Согласно п. 20 ст. 149 НК РФ к операциям, не подлежащим налогообложению, относятся услуги, оказываемые учреждениями культуры, а именно, реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных, зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, а также реализация программ на спектакли и концерты.

Налоговым периодом по НДС устанавливается квартал.

Уплата налога, согласно п. 4 ст. 174 НК РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. (см. п. 5 ст. 173). (177-ФЗ от 05.08.2000 ред. от 29.09.2019 г. с изм. и доп., вступившими в силу с 01.11.19 г.)

Согласно ст. 167 НК РФ метод определения налоговой базы при исчислении суммы налога на добавленную стоимость по отгрузке.

Организован отдельный учет по трем направлениям (ФЗ № 335 от 27.11.2017 г. в ред. от 03.08.2018 г.):

- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует в облагаемых НДС операциях;
- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует в операциях, освобожденных от налогообложения;
- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует как в облагаемых, так и в освобожденных от налогообложения операциях.

Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 1 292 000 рублей (ПФР) нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 1 292 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, пенсионные взносы начисляются по тарифу 10 %.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год. Расчет в форме электронного документа представляется в налоговую инспекцию не позднее 30-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, то есть ежеквартально.

Сумма налога исчисляется и уплачивается в налоговую инспекцию и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Предельная величина базы для начисления взносов в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 01 января 2020 года составляет 912 000 рублей. Сумма налога, подлежащая уплате, подлежит уменьшению на сумму произведенных самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ. Расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в налоговую инспекцию представляется не позднее 30-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, то есть ежеквартально,

по расходам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения в ФСС представляется не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за 1 кварталом, полугодием, 9 месяцами и календарным годом, в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.-

Предельная величина базы в отношении взносов в Фонд обязательного медицинского страхования отменена.

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года:

До 1 292 000 рублей

Пенсионный фонд – 22%

Фонд социального страхования РФ – 2,9 % (до 912 000 рублей)

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %

С сумм превышающих 1 292 000 рублей – 10 % в ПФР

XV. Налог на имущество.

С 01.01.2019 г. движимое имущество исключено из объектов налогообложения согласно ФЗ № 302 от 03.08.2018 г., ст. 374 НК РФ.

С 1 января 2013 года ФЗ № 202 от 29.11.2012 г. внес изменения в ст.374 п.4, согласно которому объекты, признаваемые объектами культурного наследия народов РФ федерального значения освобождаются от налогообложения. Приказом Минкультуры России от 22.07.2010 г. № 410 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, входящих в имущественный комплекс особо ценного объекта культурного наследия народов Российской Федерации – ФГБУК «Государственный Кремлевский Дворец».

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

С 2020 года квартальные расчеты по налогу не составляются, сдается декларация по итогам года. Обязанность исчислять и уплачивать авансовые платежи сохраняется (63-ФЗ от 15.04.2019 г., письмо Минфина от 17.04.2019 г. № БС-4-21/7176@).

XVI. Налог на доходы физических лиц.

При удержании налога на доходы физических лиц бухгалтерия руководствуется главой 23 НК Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

ФГБУК ГКД, как налоговый агент, ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством финансов РФ.

Представляет в ИФНС № 4 сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Указанные сведения представляются в электронном виде через систему «Контур-Экстерн».

Земельный налог. (Глава 31 НК РФ)

Пунктом 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что не признаются объектом налогообложения по земельному налогу земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами,

включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 5 статьи 27 Земельного кодекса РФ земли, занятые особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, являются ограниченными в обороте.

Московский Кремль (архитектурный ансамбль, Государственный историко-культурный музей-заповедник «Московский Кремль», Кремлевский Дворец съездов) в соответствии с Указом Президента РСФСР от 18.12.1991 г. № 294 «Об особо ценных объектах национального наследия России» отнесен к особо ценным объектам национального наследия.

Кремлевский Дворец съездов согласно действующему законодательству Российской Федерации включен в регистрационный реестр Государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации 23 апреля 1999 года № 2. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 24.10.1992 г. № 1297 Кремлевский Дворец съездов преобразован в Государственный Кремлевский Дворец. Согласно п.3 Положения № 1143 депозитарием Государственного свода является Министерство культуры РФ.

Приказом Минкультуры России от 22.07.2010 г. № 410 утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, входящих в имущественный комплекс особо ценного объекта культурного наследия народов Российской Федерации – ФГБУК «Государственный Кремлевский Дворец».

Все вышеуказанные документы являются основанием для применения нормы, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 389 НК РФ.

Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 10.05.2017 г. № ММВ-7-21/347@ в ред. Приказа ФНС России от 02.03.18 г. № ММВ-7-21/118@.

Водный налог (глава 25 НК РФ)

ФГБУК «Государственный Кремлевский Дворец» Управления Делами Президента Российской Федерации владеет двумя артезианскими скважинами (1/ГВК 45200072, 2/ГВК 45200073).

Лицензия на право пользования недрами МОС 02474 ВЭ зарегистрирована Департаментом по недропользованию по центральному федеральному округу 12 ноября 2009 года. Установлен лимит потребления воды. Срок окончания действия лицензии 01.11.2019 года. Получена новая Лицензия МОС 70255 ВЭ. Срок окончания действия лицензии 01.11.2029 г.

Артезианская скважина 1/ГВК 45200072 является резервной и не используется для добычи подземных вод, артезианская скважина 2/ГВК 45200073 используется для добычи подземных вод в весенне-летний период для подпитки оборотной системы водоснабжения технологического оборудования (градирни, баки) хладоцентра Московского Кремля.

Ведется Журнала учета потребленной артезианской воды, т.к. налоговой базой является объем потребленной воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Налоговым периодом признается квартал. При заборе воды сверх установленных годовых лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере от установленных п.1 ст. 333 НК РФ и уплачиваются за счет средств, оставшихся после налогообложения.

ГКД исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Главный бухгалтер



А.И. Костяненко

Бюджетный учет, составление бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ГКУ в соответствии с требованиями Стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (СГС), утвержденными приказами Министерства финансов РФ, и другими нормативными документами.

В ГКУ учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, которая ведет бюджетный, бухгалтерский, налоговый учет, представляет бюджетную и бухгалтерскую отчетность. Утверждено Положение о бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Основной задачей бухгалтерии является ведение бухгалтерского учета в ГКУ в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, а именно:

- фактов хозяйственной жизни – сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и движение денежных средств;
- осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;
- контроль за правильным и экономным расходованием денежных средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе деятельности учреждения, в пределах утвержденной сметы доходов и расходов с организациями и отдельными физическими лицами;
- ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным от ведения предпринимательской деятельности;
- ведение массива нормативных и других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерской службы;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, регистров налогового учета, налоговой отчетности, как на бумажных, так и на электронных носителях информации) в соответствии с правилами организации архивного дела (Приложение 2);
- контроль и соблюдение установленного своевременного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования товарно-материальных ценностей.

Утвержден рабочий План счетов (Приложение 1), план забалансовых счетов (Приложение 1 а).

При формировании рабочего плана счетов, применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

- 2 «приносящая доход деятельность»
- 3 «средства во временном распоряжении»
- 4 «субсидии на выполнение государственного задания»
- 5 «субсидии на иные цели»

Описаны объекты бухгалтерского учета

Описан учет средств на текущих счетах, особенности использования субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, учет средств по контрактам с казначейским сопровождением, средств во временном распоряжении.

Утверждены сроки хранения бухгалтерских документов и отчетности. (Приложение 2).

Утвержден график документооборота. (Приложение 3).

Утвержден Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. (Приложение 4.)

Утвержден Перечень форм учетных документов для формирования хозяйственных операций (Приложение 5).

Утверждена форма Расчетного листка (Приложение 7).

Утвержден Перечень должностных лиц, имеющих право подписывать документы с помощью ЭЦП. (Приложение 9).

Описан порядок ведения кассовых операций, порядок хранения наличных денежных средств. Утвержден список подотчетных лиц, размер подотчетных сумм и установлены сроки сдачи авансового отчета, утвержден список раздатчиков денежных средств.

Установлен лимит наличных денежных средств, находящихся в кассе.

Установлен лимит расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.

Описан порядок учета операций с денежными документами.

Описан порядок ведения билетного хозяйства (приемка, хранение и порядок учета бланков строгой отчетности).

Установлены сроки проведения инвентаризации наличных денежных средств, а также БСО.

Утвержден порядок формирования файлов с корешками электронных билетов.

Утвержден список лиц, ответственных за внесение информации по расценке мест в систему продажи билетов.

Утверждены формы отчетов (По мероприятию, Отчет кассиров о реализации, Отчет по распространителям, Отчет по бланкам строгой отчетности)

Прописан порядок ведения журнала учета выручки, сданной кассирами для инкассации.

Утверждено Положение об оплате труда ФГБУК ГКД, Положение об оказании материальной помощи работникам ФГБУК ГКД, Порядок определения размера выплат по результатам оценки эффективности деятельности работников, Положение о служебных командировках.

Сведения о методах оценки активов и обязательств (Приложение 8)

Утверждена Комиссия по поступлению и выбытию активов, комиссия по списанию декорационного оформления, комиссия по списанию ламп сценического светового комплекса.

Утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

Описан порядок учета основных средств: определение, порядок присвоения инвентарных номеров, особенности формирования первоначальной стоимости при приобретении в результате обменных и необменных операций, особенности учета сценическо-постановочных средств, особо ценного движимого имущества учреждения, иного движимого имущества учреждения.

Описан порядок учета нематериальных активов: определение, момент принятия к бухгалтерскому учету.

Определен порядок проведения инвентаризации и документального оформления инвентаризации имущества ГКД.

Утвержден порядок списания материальных запасов.

Утверждены нормы списания ГСМ.

Утверждены нормы выдачи сертифицированной специальной одежды и обуви, а также форменной одежды. Организован учет на забалансовом счете мягкого инвентаря, переданного в личное пользование.

Утверждено Положение о предоставлении в прокат театральных биноклей, порядок учета залоговых сумм. Установлены сроки сдачи выручки от предоставления биноклей в прокат.

Утверждено Положение о реализации печатной продукции (театральных программ, либретто, журналов и т.д.). Установлены сроки сдачи выручки за реализованную печатную продукцию.

Утвержден список лиц, имеющих право подписи на счетах-фактуры (Приложение 10).

Утвержден список лиц, имеющих право ЭЦП (электронной цифровой подписи) для размещения) план-графиков на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (Приложение 11).

Утвержден состав комиссии по осуществлению закупок и Положение о комиссии по осуществлению закупок в соответствии требованиями 223-ФЗ.

Утвержден состав Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ГКД и Положение О единой комиссии по осуществлению закупок.

Утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение 12). План проведения проверок и Порядок оформления результатов проверок.

Организован учет на забалансовых счетах подписных изданий, программ, используемых в работе, а также банковских гарантий.

Организован учет на забалансовых счетах помещений сданных в аренду на возмездной и безвозмездной основе, а также арендованным помещениям.

Прописаны случаи внесения изменений в учетную политику.

Проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Утвержден Порядок создания резерва на выплату отпусков.

Утверждены расценки по предоставлению дополнительного оборудования, ночного монтажа и демонтажа.

Утверждено Положение о сайте ГКД.

Утверждено Положение о льготном посещении ГКД.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием программного комплекса «Квартал». Налоговая отчетность в налоговую инспекцию, отчетность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования предоставляется в электронном виде по каналам связи в связи с внесением изменений в правила подачи налоговых деклараций (п.3 ст.80 Налогового кодекса РФ, п.8 ст.7 Закона № 137-ФЗ) предоставляется в электронном виде по каналам связи (Интернет) через программную систему «Контур-Экстерн» специализированного оператора связи Управления ФНС России по г. Москве и Московской области.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности ГРБС (учредителю);
- передача отчетности по налогам, сборам, и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по сведениям персонафицированного учета в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Зарплата».

Главный бухгалтер



А.И. Костяненко