Приложение
к приказу от 28.12.2024г. № 130-ф

Учетная политика МБДОУ № 55 (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС «Аренда»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 250н (далее – СГС «Представление отчетности»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее – СГС «Доходы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее – СГС «Резервы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденным Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее – СГС «Бухгалтерская отчетность с учетом инфляции»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденным Приказом Минфина России от 29.09.2020 № 223н (далее – СГС «Показатели бухгалтерской отчетности по сегментам»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Метод долевого участия», утвержденным Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС «Метод долевого участия»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н (далее – СГС «Консолидированная отчетность»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Биологические активы», утвержденным Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н (далее – СГС «Совместная деятельность»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденным Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157);
- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- Приказом 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 N 52н);

- Приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее приказ № 61н);
- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33-н);
- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н);
- Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

I. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в МБДОУ № 55 осуществляется

- бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Деятельность бухгалтерии регламентируется должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

*(Основание: **ч. 3 ст.** 7 Закона N 402-ФЗ, **п. 5** Инструкции N 157н, **п. 14** СГС "Концептуальные основы")*

1.2. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная отдельным приказом по учреждению, действующая согласно Положению о комиссии (Приложение 1);
- инвентаризационная комиссия, утвержденная отдельным приказом по учреждению, действующая согласно Положению о комиссии (Приложение 2)
- комиссия по приемке товаров, работ, услуг, утвержденная отдельным приказом по учреждению действующая согласно Положению о комиссии (Приложение 3)
- тарификационная комиссия, утвержденная отдельным приказом по учреждению, действующая согласно Положению о комиссии (Приложение 4)

1.3. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется из следующих источников:

1.3.1. Выделяемые Управлением образования города Ростова-на-Дону (далее – Учредителем) бюджетные субсидии:

- на обеспечение выполнения муниципального задания, полученного Учреждением:

01 – субсидия на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных услуг,

осуществляемых из местных бюджетов) в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» (далее – 01 бюджет)

02 – субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания «Дошкольное образование детей» (далее – 02 бюджет)

- на иные цели

1.3.2. Родительская плата за присмотр и уход за детьми.

1.3.3. Доход от оказания платных образовательных услуг.

1.3.4. Поступления от иной приносящей доход деятельности (добровольные пожертвования).

1.3.5. Доход от реализации материальных запасов, полученных от списания основных средств (металлолом, макулатура).

1.3.6. Доход от полученных штрафов, пеней и других сумм принудительного изъятия.

1.4. Изменения в Учетную политику Учреждения в течение текущего (финансового) года вносятся в случаях:

- изменений требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий хозяйственной деятельности Учреждения (реорганизация, изменение типа Учреждения, смена или расширение видов деятельности).

1.5. Учреждение публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копии Учетной политики без приложений.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)

2. Общие вопросы организации бухгалтерского учета

2.1. Учреждением организован раздельный учет по источникам финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность;

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение муниципального задания;

5 – субсидии на иные цели.

Все расходы Учреждения прямо относятся или распределяются по перечисленным источникам финансового обеспечения в зависимости от порядка учета этих расходов.

2.2. Операции с юридическими и физическими лицами осуществляются по безналичному расчету.

2.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения проводится в установленные сроки в соответствии с п.3 ст.11 Закона 402-ФЗ.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение 5):

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене ответственных лиц;
- при реорганизации Учреждения;
- при установлении факта хищения или злоупотребления;

- порчи имущества – в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других ЧС, приостановления деятельности;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при обнаружении объектов нефинансовых активов, которые утратили потребительские свойства в результате физического или морального износа (выборочная инвентаризация);
- при смене руководителя учреждения.

2.4. Оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:
- заработная плата за 1-ю половину месяца (с 01 по 15 число)– 23 числа текущего месяца;
- заработная плата за 2-ю половину месяца (с 16 по последнее число месяца) – 8 числа месяца, следующего за текущим;
- прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выдачи заработной платы, если иное не предусмотрено законодательством

2.5. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в Приложении 6.

2.6. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии. Положение о внутреннем финансовом контроле приведено в Приложении 7.

2.7. 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: п.6 СГС «Учетная политика»)

2.8. Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с требованиями Инструкции № 33н. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности, а также ее состав определяются Отделом образования Пролетарского района. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде в режиме онлайн с применением программного продукта ПАРУС 8 «Сведение отчетности». После утверждения руководителем учреждения отчетность в установленные сроки представляется в МКУ «Отдел образования Пролетарского района города Ростова-на-Дону»

2.9. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:
- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход бюджета (остатки целевых субсидий при отсутствии потребности) + дебиторская задолженность, за исключением относящейся к доходам будущих периодов. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем, а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000.
(Основание: п.40 СГС «Концептуальные основы»)

3. Технология обработки учетной информации

3.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта

Парус.8 «Бухгалтерия» и модулей к нему «Бухгалтерский учет», «Расчет заработной платы», «Расчет оплаты услуг учреждения»

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

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

- система электронного документооборота с муниципальным казначейством (АЦК-финансы, АЦК-планирование);
- передача бухгалтерской отчетности учредителю (ПАРУС 8 «Сведение отчетности»);
- передача данных по имуществу учреждения учредителю (ПАРУС 8 «Управление государственным имуществом»);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы в отделение Социального фонда России, передача отчетов по травматизму и недостающих сведений по листкам нетрудоспособности в Социальный Фонд России, электронный документооборот с поставщиками услуг связи, коммунальных услуг, прочих услуг (Контур);
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- осуществление закупок конкурентным способом в Единой информационной системе закупок (ЕИС) и неконкурентным способом на региональном портале малых закупок (ПМЗ);
- система «Банк-клиент» ВТБ, Сбербанка.

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

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

- ежедневно производится сохранение резервных копий базы Парус.8 «Бухгалтерия» на сервере в Отделе образования;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке до момента перехода на электронный документооборот.

(Основание: п.19 Инструкции № 157н, п. 33 СГС «Концептуальные основы»)

4. Правила документооборота

4.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение 8).

4.2. При проведении хозяйственных операций учреждение использует формы первичных документов из Приказа № 52н и формы первичных документов, установленных Приказом № 61н, обязательные к применению на 01.01.2024 года на бумажных носителях до момента перехода на электронный документооборот. Переход на электронный документооборот осуществляется по мере готовности программного обеспечения и обеспечения мест хранения электронных документов.

4.2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из Приказа № 52н и 61н, учреждение использует:

- унифицированные формы из Приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;

(Основание: п. 25-26 СГС «Концептуальные основы»)

4.3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в Приложении 10.

4.4. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумаге 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 формируется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. Распечатывается ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации, если амортизация на основное средство уже не начисляется в течение года, то повторно такая инвентарная карточка не распечатывается;
- инвентарная карточка группового учета основных средств формируется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, и пр.) и при выбытии;
- журналы операций, формируются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, формируются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

4.6. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 11. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

4.7. Электронные первичные документы от поставщиков, подписанные квалифицированной электронной подписью, распечатываются, заверяются печатью и подписью главного бухгалтера и подшиваются к журналу операций.

4.8. Особенности применения первичных документов:

4.8.1. На списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), к которому должен быть приложен экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц.

4.8.2. При поступлении имущества от жертвователя составляется договор и Акт приема-передачи НФА (Ф. 0510448).

4.8.3. Для отражения в учете объектов нефинансовых активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, реконструкции используется унифицированная форма «Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (Ф. 0504207)

4.8.4. Унифицированная форма Акт приема-передачи НФА (Ф. 0510448) используется при:

- безвозмездном поступлении имущества;
- постановке на балансовый учет объектов по результатам инвентаризаций и иных контрольных мероприятий, а также по результатам ремонтов, модернизаций, списаний нефинансовых активов;
- постановке на балансовый учет объектов, числившихся ранее на забалансовых счетах.

4.9. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, относятся в учете на расходы в месяце, когда услуги, работы были оказаны (создается резерв), датой получения и подписания документов принимается денежное обязательство за счет резерва;

4.10. В целях оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов на единой информационной системе в сфере закупок формируется Акт приемки товаров, работ, услуг (Ф. 0510452) на основании данных документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение (сдачу) работ (услуг) с обязательным участием представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

4.11. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

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. 13, 33** СГС "Концептуальные основы", **п.п 11, 14, 19** Инструкции N 157н)*

5. План счетов

5.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение 12), разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н. Аналитические коды номера счета составляют 1-4 разряды номера счета – аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов – 0701, 5-14 разряды счета – нули, 15-17 разряды номера счета – аналитический код вида поступлений от доходов или аналитический код вида выбытий по расходам, 18 разряд – код вида деятельности, 19-23 разряды – синтетический счет объекта учета, 24-26 разряды – КОСГУ.

6. Учет нефинансовых активов

6.1. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442). Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения. Если к договору пожертвования (дарения)

прикладываются чеки на приобретение передаваемого имущества, то рыночной стоимостью имущества считается стоимость указанная в чеке.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться **следующим образом**:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта, открытой информации о продаже аналогичных объектов;

*(Основание: **п.п. 25, 31, 106, 357** Инструкции N 157н, **п.п. 54, 59** СГС "Концептуальные основы", **п.п. 7, 22** СГС "Основные средства")*

6.2. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов, если известна стоимость отдельных элементов, то исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)

6.4. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

6.5. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию НФА как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442). Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

*(Основание: **п.п. 220** Инструкции N 157н)*

6.7. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

*(Основание: п. 9, 146, 147 Инструкции N 174н; **письмо** Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; **письмо** Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)*

6.8. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов **раздела и подраздела классификации расходов**, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

*(Основание: письма Минфина России **от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607**)*

7. Учет основных средств

7.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

7.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

7.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

7.1.3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, который обозначается материально ответственным лицом в присутствии члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер наносится: путем прикрепления наклейки с номером на недвижимое имущество – краской. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

*(Основание: **п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н**)*

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – главный бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: музыкальные инструменты, игрушки, деревья и кусты, асфальтовое покрытие, мощение, поребрики, клумбы, шторы, текстильные изделия.

*(Основание: **п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н**)*

7.1.4. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению, ответственные за сохранность документов – заведующий. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

7.1.5. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же **групп** и **видов** имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

*(Основание: **п.п.** 44, 45 Инструкции N 157н, **п.** 8 СГС "Основные средства")*

7.1.7. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код **ОКОФ**, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

*(Основание: **п.п.** 44, 45 Инструкции N 157н, **п.** 8 СГС "Основные средства")*

7.1.8. В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств могут объединяться объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

Существенной признается стоимость свыше **20 000,00** рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств и необходимость включения, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: **п.** 10 СГС "Основные средства")*

7.1.9. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по

поступлению и выбытию активов.

7.1.10. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

7.1.11. Документальное оформление постановки на учет основных средств:

Операция	Родительский документ	Документ
1. Поступление основных средств в рамках обменных операций (приобретение за плату)	Товарная накладная, акт приема-передачи, универсальный передаточный документ и пр. документы поставщика	Решение о признании объектов нефинансовых активов (Ф.0510441)
2. Безвозмездное поступление нефинансовых активов в рамках межведомственных, межбюджетных расчетов.	Распорядительный акт учредителя	Акт приема-передачи НФА (Ф.0510448) Извещение (Ф.0504805), полученное от передающей стороны.
3. Безвозмездное поступление в рамках иных расчетов, от иных правообладателей.	Договор пожертвования, дарения (при наличии) с приложением: - технической документации (паспорта) (при наличии)	Акт приема-передачи НФА (Ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442)
4. Принятие к учету нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (Ф. 0510463), ведомость расхождений по результатам инвентаризации (Ф.0504092).	Акт приема-передачи НФА (Ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442)
5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших при возмещении ущерба в натуральной форме.	Заявление виновного лица о возмещении ущерба в натуральной форме, техническая документация (паспорта) (при наличии).	Акт приема-передачи НФА (Ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442)
6. Приемка материальных ценностей, полученных в результате ликвидации (демонтажа, утилизации) основного средства.	Акт о списании объектов НФА (кроме транспортных средств) (Ф.0510454)	Акт приема-передачи НФА (Ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (Ф. 0510442)
7. Создание хозяйственным способом	Документ, на основании которого были сформированы капитальные вложения в объект нефинансовых активов с приложением:	Решение о признании объектов нефинансовых активов (Ф.0510441).

	- выписки из ЕГРН – для объектов недвижимого имущества, - для иных объектов, подлежащих регистрации в государственных реестрах – с приложением документа, подтверждающего указанную регистрацию.	
8. Реконструкция, модернизация, дооборудование.	Акт приема-сдачи отремонтированных и модернизированных объектов основных средств (Ф.0504103)	Решение о признании объектов нефинансовых активов (Ф.0510441).

7.2. Порядок перемещения основных средств

7.2.1. При передаче основных средств между ответственными лицами оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (Ф. 0510450).

7.2.2. В случае, когда перемещение основных средств между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности происходит реклассификация основных средств, счета учета указанных активов корреспондируют со **счетом 0 401 10 172** "Доходы от операций с активами". При реклассификации поступление и выбытие основных средств отражается без изменения его стоимости, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 13 СГС "Основные средства")

7.3. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

Решение о типе выполняемых работ, оказания услуг – текущего или капитального характера, принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

7.3.1. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

7.3.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы.

(Основание: п.п. 23, 47 Инструкции N 157н)

7.3.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами

реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

*(Основание: **п.п.** 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)*

7.3.4. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

7.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

7.4.1. Причины и документальное оформление выбытия основных средств:

Причина выбытия	Документы	Сроки
1. Утрата потребительских свойств в результате физического износа, выявленная по результатам инвентаризации (несоответствие их физического состояния критериям актива)	1. Решение о проведении инвентаризации (Ф. 0510439), 2. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА (Ф. 0510466), 3. Акт о результатах инвентаризации (Ф. 0510463), 4. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (Ф. 0510440), 5. Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (Ф. 0510454) 6. Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (Ф. 0510435)	Выборочная инвентаризация – на дату обнаружения утраты потребительских свойств. Формируется на следующий рабочий день после подписания акта о результатах инвентаризации, проводится в учете (списание с баланса на забалансовый учет, счет 02) после утверждения руководителем на основании согласования с собственником. Датой утилизации основное средство списывается с забалансового счета
2. Выбытие основных средств по причине недостачи (хищения), выявленных по результатам инвентаризации.	1. Решение о проведении инвентаризации (Ф. 0510439), 2. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА (Ф. 0510466), 3. Акт о результатах инвентаризации (Ф. 0510463), 4. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (Ф. 0510440), 5. Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме	Выборочная (сплошная) инвентаризация – на дату установленную Решением Формируется на следующий рабочий день после подписания акта о результатах инвентаризации, проводится

	транспортных средств) (Ф. 0510454) 6. Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (Ф. 0510435) 7. Документы, подтверждающие хищение (оформляет полиция)	списание в учете после утверждения руководителем на основании согласования с собственником.
3. Выбытие основных средств по причине гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения объектов	1. Решение о проведении инвентаризации (Ф. 0510439), 2. Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам НФА (Ф. 0510466), 3. Акт о результатах инвентаризации (Ф. 0510463), 4. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (Ф. 0510440), 5. Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (Ф. 0510454) 6. Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (Ф. 0510435) 7. Документы, подтверждающие гибель, уничтожение (оформляет МЧС и др.)	Выборочная (сплошная) инвентаризация – на дату установленную Решением Формируется на следующий рабочий день после подписания акта о результатах инвентаризации, проводится списание в учете после утверждения руководителем на основании согласования с собственником.

7.4.2. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

7.4.3. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. Основное средство списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 02.

*(Основание: **п. 45** СГС "Основные средства", **п. 51** Инструкции N 157н)*

7.4.4. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется протоколом.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

7.4.5. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления оборудования принимается комиссией учреждения на основании заключения специализированной организации.

7.4.6. Ликвидация объектов основных средств осуществляется с привлечением специализированных организаций.

Ответственным членом комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов формируется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (Ф. 0510435)

Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:
- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы, в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке, не принимаются к бухгалтерскому учету.

7.4.7. Если на забалансовый счет 02 списали основное средство, а собственник не согласовал списание или принял решение о безвозмездной передаче объекта другому учреждению – имущество восстанавливают на балансе по стоимости на дату выбытия с баланса проводкой:

Д-т 0.101.ХХ.310 К-т 0.401.10.172

7.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

7.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в **Инвентарной карточке** - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

*(Основание: **п. 45** Инструкции N 157н, **п. 10** СГС "Основные средства")*

7.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей **Инвентарной карточке**. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

*(Основание: **п. 46** Инструкции N 157н)*

7.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства,

их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: п. 23 Инструкции N 157н, п. 15 СГС "Основные средства")

7.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

7.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в **Инвентарной карточке**.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

7.6. Особенности учета единых функционирующих систем

7.6.1. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

7.6.2. Единые функционирующие системы:

- являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (**ф. 0509215**) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

7.6.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

7.7. Особенности учета объектов благоустройства

7.7.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;

7.7.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки)

7.7.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства **Комиссия** по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:
- **п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99** Инструкции N 157н;
- Сводом правил **СП 82.13330.2016** "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. **приказом** Министроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- иными нормативными актами.

7.7.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (**ф. 0504031**) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

7.7.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

7.7.6. Саженцы и рассада многолетних растений принимаются к учету на счет 0.105.36 «Прочие материальные запасы» в увязке с подстатьей КОСГУ 347. Многолетние насаждения учитываются в составе основных средств, поэтому стоимость высаженных саженцев списывается на счет 0.106.31 «Вложения в основные средства». При наступлении эксплуатационного возраста насаждения переводят в состав основных средств на счет 0.101.37 «Биологические ресурсы». Эксплуатационный возраст, возраст перевода в состав основных средств многолетних насаждений определить – 3 года. В состав основных средств не включаются растения с коротким сроком жизни – до 3 лет.

7.7.7. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.
*(Основание: **письмо** Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)*

7.8. Организация учета основных средств

7.8.1. Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей, находящиеся в эксплуатации учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. На такие основные средства инвентарная карточка не формируется и инвентарный номер не присваивается.
(Основание: п.39 СГС «Основные средства», п. 373 Инструкции № 157н)
Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости.
*(Основание: **п.п.** 373, 385 Инструкции N 157н, **пп.** "б" **п.** 39 СГС "Основные средства")*

7.8.2. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании

приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (Ф.0510433). В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в **Инвентарную карточку** объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета **0 101 00 000** "Основные средства").

*(Основание: **п. 38** Инструкции N 157н)*

7.8.3. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании **профессионального суждения** лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению N 8.

*(Основание: **п. 31** СГС «Основные средства», **п.п. 12-16** СГС «Аренда», **п. 37** СГС «Представление отчетности»)*

8. Учет нематериальных активов

8.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в **п. 56** Инструкции N 157н и СГС «Нематериальные активы». К объектам нематериальных активов в учреждении относится сайт учреждения, созданный собственными силами сотрудников учреждения, и учитывается на балансовом счете 4.102.3I. Считается нематериальным активом с неопределенным сроком использования, амортизация не начисляется. Стоимость такого НМА определяется комиссией оп поступлению и выбытию активов исходя из затрат на его создание. Если стоимость затрат невозможно определить, то такой объект НМА принимается к учету в условной оценке – 1 рубль.

Если сайт учреждения приобретен за плату в сторонней организации и учреждение не имеет исключительных прав, с неопределенным сроком использования, такой программный продукт учитывается на балансовом счете 111.6I.353. На него амортизация не начисляется.

Определенный или неопределенный срок у объекта НМА определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Расходы на покупку неисключительных прав на нематериальные активы (НМА) по краткосрочному договору (менее 12 месяцев использования) признаются в составе расходов текущего финансового года или включаются в себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ, если неисключительное право пользования приобретается в рамках одного финансового года, если право пользования переходящее с одного финансового года на другой, то затраты на его приобретение отражаются на счете 0.401.50 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно списываются на текущие расходы. Приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение отражают по КВР 244 в увязке с подстатьей 226 КОСГУ.

(Основание: (п. 10.2.6 Порядка № 209н), СГС «Нематериальные активы»)

Программное обеспечение со сроком использования более 12 месяцев отражается на счете 111.6I.352 в течение срока действия лицензии. Потом списывается с учета. На такое программное обеспечение начисляется амортизация следующим образом: на программное обеспечение стоимостью до 100 тыс.руб. в размере 100% в момент принятия к учету, стоимостью свыше 100 тыс.руб. – ежемесячно согласно установленному сроку пользования. Приобретение такой лицензии отражается через счет 0.106.6I.352.

9. Учет непроизведенных активов

Стоимость земельных участков корректируется в двух случаях:

- проведение государственной кадастровой переоценки;
- внесение изменений в государственный реестр земельных участков в соответствии с законодательством.

Кадастровая стоимость участка подтверждается правоустанавливающим документом — выпиской из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН). После государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков кадастровую стоимость участка, ранее принятого к учету, необходимо скорректировать:

Д-т 0.103.11.330 К-т 0.401.10.176 - увеличение балансовой (кадастровой) стоимости земельного участка;

Д-т 0.401.10.176 К-т 0.103.11.430 - уменьшение балансовой (кадастровой) стоимости земельного участка.

(Основание: п. 36 СГС «Непроизведенные активы»)

9. Амортизация

9.1. Начисление амортизации на объекты основных средств в учреждении осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 36 СГС "Основные средства")

9.2. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание п. 39 СГС «Основные средства»)

9.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения могут приниматься решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из оставшегося срока полезного использования.

9.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

10. Обесценение активов

10.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

10.2. Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

10.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

10.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым

стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

10.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

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

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

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

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов»)

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

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

11. Учет материальных запасов

11.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении 13 .

11.2. Аналитический учет материальных запасов организуется с детализацией по видам запасов, их номенклатуре, источникам финансового обеспечения и материально ответственным лицам.

11.3. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- продукты питания,
- строительные материалы,
- мягкий инвентарь,
- прочие материальные запасы,
- материальные запасы однократного применения.

11.4. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица, исключения – группы материальных запасов, характеристики которых совпадают – единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов. Решение о применении единиц учета принимает бухгалтер.

(Основание: п.8 СГС «Запасы»)

11.5. Материальные запасы принимаются к учету по их фактической стоимости с учетом затрат на их приобретение и создание. Фактической стоимостью материальных запасов, полученных безвозмездно, признается их справедливая стоимость, определяемая как текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается определенная комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

11.6. Материальные запасы списываются с учета по средней фактической стоимости.
(Основание: п.108 Инструкции № 157н)

11.7 Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию активов. Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя по административно-хозяйственной части.

11.8. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

11.9. Продукты питания, выданные на кухню учреждения для организации питания детей, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

11.10. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

11.11. Не поименованные в пунктах 11.8 – 11.10 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

11.12. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированная на счете 106.00.000, переводится на код финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

11.13. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен.
(Основание: п. 52-60 СГС «Концептуальные основы»)

11.14. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 172 "Доходы от выбытия

активов"

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (Ф. 0510450).

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)

11.15. В случае непредвиденного приостановления деятельности учреждения (карантин, чрезвычайная ситуация и прочее) в целях выявления продуктов питания с истекшим сроком годности, либо пришедших в негодность в результате длительного хранения, проводится инвентаризация продуктов питания на основании Решения. По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись, ведомость расхождения по продуктам с истекшим сроком годности, акт о результатах инвентаризации. На выявленные продукты питания с истекшим сроком годности составляется акт списания материальных запасов. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете – выявленные продукты с истекшим сроком годности или пришедшие в негодность в связи с длительным хранением списываются на уменьшение финансового результата текущего финансового года с одновременным отражением ущерба по дебету и кредиту 209 счета.

12. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

12.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках муниципального задания и приносящей доход деятельности.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

12.1.1. В рамках выполнения муниципального задания учреждением оказывается две муниципальные услуги:

1) реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (далее – первая услуга);

2) присмотр и уход за детьми (далее – вторая услуга).

Учет расходов по формированию себестоимости в рамках выполнения муниципального задания ведется раздельно по видам услуг, для этого созданы субсчета к счету 4.109.60.000: 4.109.61.000 для отнесения прямых затрат при формировании себестоимости первой услуги, 4.109.62.000 для отнесения прямых затрат при формировании себестоимости второй услуги.

Затраты на оказание услуг делятся на прямые, накладные и общехозяйственные. Накладные и общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (квартал) распределяются на себестоимость обеих услуг в равных долях.

12.1.2. К прямым затратам **по первой услуге** (счет 4.109.61.000) относятся следующие расходы учреждения:

- оплата труда с начислениями педагогических работников;
- услуги интернета, оплачиваемые из 01 бюджета;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, приобретенных за счет 01 бюджета, стоимостью до 10 000,00 рублей, которые используются при оказании услуги;
- сумма амортизации основных средств, приобретенных за счет 01 бюджета при начислении 100% амортизации при вводе в эксплуатацию;
- материальные запасы, приобретенные за счет 01 бюджета, используемые непосредственно

при оказании образовательной услуги.

12.1.3. К прямым затратам по **второй услуге** (счет 4.109.62.000) относятся следующие расходы учреждения:

- списание материальных запасов, используемых непосредственно при оказании второй услуги (продукты питания, посуда, хозяйственный инвентарь, чистящие и моющие средства).

12.1.4. В составе накладных расходов (счет 4.109.70.000) при формировании себестоимости услуг учитываются расходы:

- оплата труда с начислениями административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала, обслуживающего персонала (дворники, уборщики).

12.1.5. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы относятся в дебет счета 4.109.80.000 "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда с начислениями обслуживающего персонала (02 бюджет);
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- стоимость переданных в эксплуатацию, приобретенных за счет 02 бюджета основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей;
- амортизация основных средств, приобретенных по 02 бюджету, списанная на расходы 100% в момент ввода в эксплуатацию;
- коммунальные расходы;
- услуги связи;
- расходы на содержание зданий, сооружений, инвентаря, оборудования;
- расходы на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

По истечении года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности накладные и общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 4.109.61.000 и 4.109.62.000 в равных долях.

Себестоимость услуг за отчетный период (квартал), сформированная на счетах 4.109.61.000 и 4.109.62.000 относятся в дебет счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (4.401.20.000) признаются:

- расходы на уплату налога на имущество, земельного налога;
- амортизация основных средств, ежемесячно начисляемая линейным способом;
- штрафы, пени по налогам и за нарушение условий договоров

*(Основание: **п.п. 135, 138** Инструкции N 157н)*

12.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждением выполняется два вида услуг:

- присмотр и уход (родительская плата);
- дополнительные образовательные услуги.

Учет расходов по формированию себестоимости в рамках приносящей доход деятельности ведется раздельно по видам услуг, для этого созданы субсчета к счету 2.109.60.000:

1) 2.109.61.000 для отнесения прямых затрат при формировании себестоимости присмотра и ухода за детьми:

- расходы на списание материальных запасов, приобретенных за счет родительской платы

2) 2.109.62.000 для отнесения прямых затрат при формировании себестоимости

дополнительных образовательных услуг:

- оплата труда с начислениями по дополнительным платным услугам;
- прочие расходы за счет средств дополнительных платных услуг;
- амортизация основных средств, приобретенных за счет дополнительных платных услуг.

Накладных и общехозяйственных затрат к распределению между услугами по приносящей доход деятельности нет.

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (2.401.20.000) признаются:

- расходы на уплату налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, уплачиваемых за счет дополнительных платных услуг;
- штрафы, пени по налогам и за нарушение условий договоров

*(Основание: **п.п. 135, 138** Инструкции N 157н)*

13. Учет расчетов с учредителем

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

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

*(Основание: **п. 238** Инструкции N 157н)*

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

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

13.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

- ежемесячно, в том месяце, когда имущество признается комиссией по поступлению и выбытию активов особо ценным или списывается.

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

*(Основание: **п. 116** Инструкции N 174н, **п. 119** Инструкции N 183н)*

14. Учет расчетов по налогам и взносам

14.1.Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы»

14.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, а также задолженность перед бюджетом по возврату неиспользованных

остатков субсидий на иные цели учитываются на счете 0.303.05.000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет».

14.3. Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";
- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

14.4. Начисление налогов (земельный, на имущество) (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

14.3 Зачет Единого налогового платежа на налоги проводится на основании Справки о принадлежности сумм, перечисленных в качестве ЕНС НП, полученной из ИФНС.

15. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

15.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет **0 206 11 000**.

*(Основание: **п.п.** 202, 204, 254 Инструкции N 157н)*

15.2. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

15.3. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

15.5. Если в срок, установленный для погашения задолженности, дебиторская задолженность не погашена, она считается просроченной. Просроченная дебиторская задолженность, которая не соответствует критериям признания актива, считается сомнительной задолженностью. Признание дебиторской задолженности сомнительной осуществляется по

решению инвентаризационной комиссии учреждения по результатам инвентаризации расчетов, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете сомнительная задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» до истечения срока исковой давности на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (Ф. 0510445) следующими проводками:

- от доходных операций в Д-т счета 0.401.10.173;
- от расходных операций в Д-т счета 0.401.20.273.

(Основание: п.339, 340 Инструкции № 157н, п.11 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 24.05.2019 № 02-09-07/37960)

15.6. Невостребованная кредиторская задолженность списывается с балансового учета на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами (Ф. 0510437) для наблюдения за ней в течение срока исковой давности. Доходы при списании невостребованной кредиторской задолженности относятся на подстатью 173 КОСГУ. По истечении срока исковой давности невостребованная кредиторская задолженность списывается с забалансового учета.

(Основание: п. 371, 372 Инструкции № 157н, Приказ 61н)

16. Учет доходов и расходов

16.1. Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;
- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

16.2. Учреждение не применяет положения СГС «Долгосрочные договоры» по договорам на оказание услуг, если цена договора определяется из стоимости единицы услуги, но их общий объем не определен – договоры на родительскую плату за присмотр и уход, договоры на оказание платных образовательных услуг.

16.3. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений,

заключенных с Учредителем, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 4.205.31.131 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 4.401.49.131 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" датой соглашения с оформлением Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453). В первый рабочий день отчетного года сумма доходов будущего периода к признанию в текущем году переносится на счет 4.401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» следующими проводками: Д-т 4.401.49 К-т 4.401.41. с оформлением Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453) На основании мониторинга или отчета об исполнении муниципального задания ежеквартально на основании Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453) субсидия на выполнение муниципального задания признается доходами текущего (отчетного) периода и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4.401.41.131 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и кредиту счета 4.401.10.131 "Доходы от оказания платных услуг".

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 5.205.00.000 "Расчеты по доходам" (5.205.52.000, 5.205.62.000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 5.401.49.100 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" (5.401.49.152, 5.401.49.162) с оформлением Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453). Первым рабочим днем текущего финансового года доходы будущих периодов к признанию в текущем году отражаются на счете 5.401.41.100 проводками: Д-т 5.401.49.100 К-т 5.401.41.100 с оформлением Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453). Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, на основании Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453) производятся ежеквартально, а по итогам года в соответствии с Отчетом согласно Приложению к Соглашению отражается по дебету счета 5.401.41.100 "Доходы будущих периодов" (5.401.41.152, 5.401.41.162) и кредиту счета 5.401.10.100 "Доходы текущего финансового года" (5.401.10.152, 5.401.10.162) с оформлением Извещения о трансферте, передаваемом с условием (Ф. 0510453).

(Основание: п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 301 Инструкции № 157н, Приказ 61н)

16.4. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, страхованием имущества, отсроченные платежи по решению суда, приобретением относящихся к разным финансовым годам краткосрочных (12 месяцев и менее) прав пользования программным обеспечением.

16.5. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

16.6. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

16.7. В учреждении могут создаваться резервы:

В учете учреждения формируются резервы предстоящих расходов:

- резерв расходов по выплатам персоналу (на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсации за неиспользованный отпуск), включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва приведен в Приложении 14;
- резервы на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

- резервы для оплаты возникающих претензий и исков.

Инвентаризация резервов проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п.302, 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Резервы»)

17. Санкционирование расходов

17.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ, оказанных услуг по контрактам, информация о которых размещается в реестре контрактов в ЕИС
		Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Универсальный передаточный документ в ЕИС
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания, текущие приказы на выплаты	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
	Налоговые декларации, налоговые расчеты по авансовым платежам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

17.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 17 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
	Извещение о проведении конкурса, торгов,

Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 17 000)	запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 17 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 17 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

17.3. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

18. Учет на забалансовых счетах

18.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

18.2. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

18.3. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" может отражаться:

- личное имущество сотрудников, используемое на рабочем месте (основание: договор с сотрудником и акт передачи имущества) в условной оценке – 1 единица - 1 рубль.

18.4. На забалансовом счете 02 «материальные ценности на хранении» отражаются:

- материальные ценносте учреждения, не соответствующие критериям активов;
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение по договору и акту приема-передачи.

18.5. На забалансовом счете 03 «бланки строгой отчетности» учитываются бланки пустых трудовых книжек и вкладышей к ним в условной оценке – 1 единица – 1 рубль.

18.6. На счете 04 «задолженность неплатежеспособных дебиторов» отражаются суммы дебиторской задолженности, признанные комиссией учреждения по поступлению и выбытию

активов сомнительными и безнадежными к взысканию.

18.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора);
- по справедливой стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора)

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

18.8. На счете 20 «задолженность, невостребованная кредиторами» отражается невостребованная родительская плата и плата за предоставление платных образовательных услуг с истекшим сроком исковой давности.

18.9. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

18.10. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитывается имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей.

II. Учетная политика для целей налогового учета.

1. Организационные положения

1.1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является главный бухгалтер.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.3. Регистры налогового учета ведутся на основании данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (Оператор связи – Контур-Экстерн).
(Основание: ст. 80 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Оказание услуг в сфере образования (в т.ч. услуги по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования) освобождается от налога на добавленную стоимость.
(Основание: п. 4, 14 ст.149 НК РФ)

2.2. Выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения.
(Основание: п. 4.1.п.2. ст 146 НК РФ)

2.3. Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных кухней образовательной организации и реализуемых ими в указанных организациях не признается объектом налогообложения
(Основание: п. 5 ст. 149 НК РФ).

3. Налог на прибыль

3.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
(Основание: ст.285 НК РФ)

3.2. Учреждение применяет нулевую ставку по налогу на прибыль, что обусловлено реализацией основной образовательной программы дошкольного образования и соблюдением условий:

- Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную в соответствии с законодательством РФ;
- в общей структуре облагаемых доходов Учреждения за календарный год, доходы от образовательной деятельности, в том числе родительская плата, составляют не менее 90%.

В случае если учреждение за налоговый период облагаемых доходов не имеет, оно тоже может воспользоваться льготой.

- в штате Учреждения непрерывно в течение календарного года числится не менее 15 работников;
- Учреждение не совершает операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

(Основание: п.3 ст.284.1 НК РФ)

3.3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

(Основание: ст.271,272 НК РФ).

3.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей. *(Основание: п.1 ст.256 НК РФ).*

3.5. Учреждением применяется линейный метод начисления амортизации.

3.6. При списании стоимости материальных запасов используется метод списания по средней стоимости.

3.7. В Учреждении могут создаваться резервы для целей налогообложения.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменного заявления.

5. Земельный налог

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

5.2. В течение года перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

6. Налог на имущество

6.1. Налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год. Отчетными периодами: первый квартал, полугодие и девять месяцев.

6.2. Учреждением применяется налоговая ставка 2,2%.

6.3. В течение года перечисляются авансовые платежи по налогу на имущество.

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

1. 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.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее – учредитель).

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов с указанием их количества и типа.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
- по планированию, в том числе бюджетная смета учреждения, план-график закупок, обоснования к планам;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта

руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.