

Утверждаю
Заведующий МБДОУ №74
В.В. Калинина

Учетная политика

для целей бухгалтерского и налогового учета

муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения

города Ростова-на-Дону «Детский сад № 74»

1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее - Стандарт "ЕПС");
- приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее - Стандарт "План счетов бухучета БУ/АУ");
- приказом Минфина России 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);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ № 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- Методическими рекомендациями по применению Стандарта "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (доведены письмом Минфина России от 22.12.2025 № 02-07-09/124785);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета;
- Учетной политикой Управления образования города Ростова-на-Дону.

1.1. Ведение бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении города Ростова-на-Дону «Детский сад № 74» осуществляется - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе

должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. (Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.2. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении N 8 к настоящей Учетной политике.

1.3. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется из следующих источников:

1.3.1. Выделяемые Управлением образования Администрации города Ростова-на-Дону (далее – Учредителем) бюджетные субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания, полученного Учреждением:

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

05 – субсидии на иные цели

06 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений

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. 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 отдельный 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;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

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. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике. Состав комиссии утверждается приказом руководителя. (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

2.4. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты". Приложение 9.

2.5. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии. Положение о внутреннем финансовом контроле приведено в Приложении 8.

2.6. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя.

2.7. Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности, а также ее состав определяются Учредителем. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и

сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программного продукта «ПАРУС-Бюджет 8». После утверждения руководителем учреждения отчетность в установленные сроки представляется в МКУ «Отдел образования Ворошиловского района города Ростова-на-Дону».

В целях раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности информации о юридических и физических лицах, на деятельность которых учреждение способно оказывать влияние или которые способны оказывать влияние на деятельность учреждения (далее – связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами сотрудник, назначенный приказом руководителя, представляет в бухгалтерию состав связанных сторон на 1 января года, следующего за отчетным.

Срок представления информации – не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным. (Основание: пункты 7, 8 СГС «Информация о связанных сторонах»)

Информацию с составом связанных сторон ответственный сотрудник представляет в свободной форме, с указанием следующих реквизитов:

полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной;

ИНН связанной стороны;

тип организации. Для физического лица указывается «физическое лицо»;

основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон);

дата включения (исключения) в перечень связанных сторон. Дата указывается в формате «ММ.ГГГГ».

Состав связанных сторон не представляется, если на отчетную дату и в течение отчетного года связанных сторон не было. Ответственный сотрудник информирует главного бухгалтера об отсутствии связанных сторон служебной запиской в срок не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.

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

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

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

3. Технология обработки учетной информации

3.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», учет заработной платы ведется в программном продукте 1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения». Для формирования одной отчетности ГРБС используется ПП «Парус-сводная отчетность». (Основание п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

- электронный документооборот с Управлением Федерального Казначейства Ростовской области и Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы и получение документов от инспекции через канал ТКС;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Социальный фонд России;

- передача месячной, квартальной, годовой отчетности в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области

- передача пакета документов для выплаты пособий за счет Социального фонда России;

- обмен реестрами по выплате заработной платы с финансово-кредитной организацией;

- получение документов на оплату за оказанные услуги, договоров от поставщиков через ЭДО СБИС

- 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).

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

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

- один раз в неделю производится сохранение резервных копий базы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», учет заработной платы ведется в программном продукте 1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – флеш-карта (жесткий диск);
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. (Основание 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 Приложением 2 к настоящей учетной политике.

4.2. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные Приказом Минфина России № 61н на бумажном носителе;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 12 к Учетной политике. (Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

4.3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в Приложении 3. (Основание: п.п.6-7 ч.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.26 СГС "Концептуальные основы")

4.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются унифицированные регистры бухгалтерского учета. А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в Приложении 12. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 28 Стандарта "Концептуальные основы")

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан-копии) такого документа в объеме и порядке, установленными Графиком документооборота (Приложение № 2).

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется смешанным способом. (Основание: п. 5, п. 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п.1 Приложения 5 Приказа № 52н)

4.5. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме бумажного документа (регистра). По балансовым и забалансовым счетам в случае наличия остатков либо движения в отчетном году в сроки, установленные Учетной политикой, дополнительно к журналам операций формируются бухгалтерские регистры, предусмотренные действующими инструкциями по учету в бюджетной сфере.

4.6. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным п. 26 СГС "Концептуальные основы" и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии". (Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.п. 32,33 СГС "Концептуальные основы")

4.7. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документы бухгалтерского учета, сформированные на бумажном носителе, хранятся в течение сроков,

установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз на бумажном носителе, и дополнительно в виде электронного образа бумажного документа. (Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы")

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

С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе. (Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н)

4.9. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации.
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год. Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляются согласно Приложению 13.

4.10. Особенности применения первичных документов:

4.10.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируется фактически отработанное рабочее время.

4.10.2. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта),
- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

4.10.3. Унифицированная форма Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) используется при выдаче на нужды учреждения материальных запасов, в том числе нормируемых, которые согласно положениям настоящей Учетной политики, отнесены к потребляемым.

4.10.4. Унифицированная форма Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) используется при списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.

4.10.5. При приобретении и реализации нефинансовых активов составляется Акт приема-передачи НФА (ф. 0510448). При приеме (покупке) заполняется только сторона учреждения.

4.10.6. При поступлении имущества от жертвователя составляется договор и акт в произвольной форме, в котором должны быть:

- указаны обязательные реквизиты, предусмотренные п. 25 СГС «Концептуальные основы»;
- поставлены подписи, передающей и принимающей сторон.

4.10.7. Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, выдает каждому сотруднику расчетный листок, сформированный на бумажном носителе в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. Форма расчетного листка закреплена в Приложении 15.

4.11. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете:

- при поступлении документа более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документов);
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- на расходы текущего года при отсутствии первичных учетных документов создаются резервы.
- Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным п. 26 СГС "Концептуальные основы" и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии". (Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.п. 32,33 СГС "Концептуальные основы")
- 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")

4.12. Все документы бухгалтерского учета формируются на русском языке. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется профессиональным переводчиком. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа. (Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

5. План счетов

5.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение 1). (Основание: п. 19 Стандарта "Концептуальные основы", п. 19, п. 220 Стандарта ЕПС). 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 формируются в порядке установленном в Приложении 1, 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. Первоначальной стоимостью активов или обязательств, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, 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,

является их справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на активы (возникновение обязательств). Справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. 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. № 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. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства"*);

В случае если объекты бухгалтерского учета, возникшие в результате необменных операций, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие поступление объектов бухгалтерского учета, не содержат информацию об их стоимости, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка указанных объектов бухгалтерского учета при признании в бухгалтерском учете осуществляется по стоимости, по которой данные объекты учитывались у предыдущего правообладателя (балансодержателя).

При условии, если данные о стоимости приобретаемых в результате необменных операций предыдущего правообладателя (балансодержателя) по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

Активы и (или) обязательства, полученные учреждением от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в том числе в результате реорганизации учреждений, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на активы, обязательства (в передаточных документах)

6.2. При частичной ликвидации (разукруплении) 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.

6.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования и получено согласование на списание собственника имущества, выводится из эксплуатации на основании акта о списании, списывается с балансового учета и до реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

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).

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

6.5. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

6.6. 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"

6.7. 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.

6.8. 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 0401 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")*

6.9. 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 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017г. № 02-07-07/84237.

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 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из пятнадцати знаков:

- 1–3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;
- 4–5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 6–9-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер наносится несмываемой краской, водостойким маркером или в виде наклейки, распечатанной на принтере. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении. *(Основание: п. 9 СГС "Основные средства")*

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – заведующий хозяйством. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: музыкальные инструменты, игрушки, деревья и кусты, асфальтовое покрытие, мощение, поребрики, клумбы, подвесные светильники. *(Основание: п. 9 СГС "Основные средства")*

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, сложнobyтовые 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.

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. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

7.1.6. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости. (*Основание: п. 10 СГС "Основные средства"*)

7.1.7. Отдельными инвентарными объектами являются:

- система видеонаблюдения;
- принтеры;
- сканеры;
- источники бесперебойного питания;
- система (приборы, аппаратура) пожарной сигнализации.

(*Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика"*)

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

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 50 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (*Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»*).

7.1.9. В составе основных средств учитываются штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в п.1 Приложения № 6. (*Основание: пункт 7 СГС «Основные средства»*).

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

7.1.10. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

7.1.11. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен, как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете в условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру. *(Основание: п. 26 СГС "Аренда")*

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. *(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")*

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации, локальной сети и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*.

Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта, требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей. *(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")*

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. *(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")*

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. *(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")*

7.1.12. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы. *(Основание: п. 29 СГС "Основные средства")*.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. *(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")*

Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.). *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). *(Основание: Методические указания № 52н)*

При приобретении основных средств оформляется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). *(Основание: Методические указания № 61н)*

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике. *(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

7.1.13. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

1. в эксплуатации;
2. в запасе;

3. на консервации;
4. получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).
(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")

7.1.14. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется на основании порядка, установленного учредителем. В состав такого имущества включается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 200 000 руб.

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

7.2.1. Затраты по осуществлению текущего ремонта помещения в объеме работ по покраске, побелке помещений, замене окон, дверей и аналогичных работ относить в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого помещения

7.2.2. 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.

7.2.3. 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.

7.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

7.3.1. 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.

7.3.2. 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.

7.3.3. 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.

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

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

7.3.6. 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.XX.310 К-т 0.401.10.172

7.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

7.4.1. 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, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п. (*Основание: п. 10 СГС "Основные средства"*)

7.4.2. 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.

7.4.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства. (*Основание: п. 15 СГС "Основные средства"*)

7.4.4. 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.

7.4.5. 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.

7.5. Особенности учета единых функционирующих систем

7.5.1. 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. 10 СГС "Основные средства"*)

7.5.2. Единые функционирующие системы:

- не 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. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

7.5.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов. (*Основание: п. 10 СГС "Основные средства"*)

7.6. Особенности учета объектов благоустройства

7.6.1. 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;

7.6.2. 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)

7.6.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Министерства регионального развития РФ от 30.06.2012 № 272;

- иными нормативными актами.

7.6.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое 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.

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

7.6.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

7.7. Организация учета основных средств

7.7.1. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. 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 объекта основных средств. 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").

8. Учет нематериальных активов

8.1. 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, в случае, если приобретаемые права относятся к одному финансовому году, если срок прав пользования ПО переходящий, то расходы отражаются на счете 401.50. Приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение отражают по КВР 244 в увязке с подстатьей 226 КОСГУ. При этом право пользования - не подлежит забалансовому учету. (Основание: п. 10.2.6 Порядка № 209н, СГС «Нематериальные активы»)

Программное обеспечение с определенным сроком использования более 12 месяцев отражается на счете 111.6I.352 в течение срока действия лицензии. Потом списывается с учета. Приобретение такой лицензии отражается через счет 0.106.6I.352.

9. Учет произведенных активов

9.1. Кадастровая стоимость участка подтверждается правоустанавливающим документом — выпиской из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН). Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. 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»)*

9.2. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта произведенных активов формируется в соответствии с пунктом 7.1.3 настоящей Учетной политики.

9.3. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. *(Основание: п.33 СГС "Непроизведенные активы")*

9.4. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в карточке капитальных вложений (ф. 0509211). *(Основание: Методические указания N 61н)*

10. Амортизация

10.1. Начисление амортизации на объекты основных средств в учреждении осуществляется линейным методом. *(Основание: п. 36 СГС "Основные средства")*

10.2. Начисление амортизации на объекты с определенным сроком использования нематериальных активов осуществляется линейным методом.

10.3. 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.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации

целях бухгалтерского учета производится исходя из оставшегося срока полезного использования.

10.4. 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")*

11. Обесценение активов

11.1. 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»)*

11.2. 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»)*

11.3. 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")*

11.4. 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")

11.5. 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")

11.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

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")

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")

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")

12. Учет материальных запасов

12.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении 6. Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок полезного использования таких материальных запасов.

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

12.3. 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»)

12.4. 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.

12.5. Материальные запасы списываются с учета по средней фактической стоимости.

12.6. Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию активов. Маркировочные штампы хранятся у заведующего. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно.

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

12.8. Продукты питания, выданные в столовую для нужд учреждения, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

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

12.10. Не поименованные в пунктах 12.7 – 12.9 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

12.11. 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».

12.12. 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»)

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)" на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

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 Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

12.13. 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 приказа руководителя. По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись (ф. 0504087), ведомость расхождения по продуктам с истекшим сроком годности, акт о результатах инвентаризации. На выявленные продукты питания с истекшим сроком годности составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460). 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.

13. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

13.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- а) в рамках выполнения государственного задания;
- б) в рамках приносящей доход деятельности.

13.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг (например, услуги сторонних лабораторий);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

13.3. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения.

13.4. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

13.5. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

13.6. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (квартал), распределяются: – в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции; – в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

13.7. 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.

Себестоимость услуг за отчетный период (квартал), сформированная на счетах 4.109.60.000 и 2.109.60.000 относится в дебет счетов 4.401.10.131 и 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (4.401.20.000 и 2.401.20.000) признаются:

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

14. Учет расчетов с учредителем

14.1. 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.

14.2. 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" 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).

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". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров. (Основание: пп. 98, 143 Стандарта ЕПС)

15.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется [укажите нужное: в "Карточке учета средств и расчетов" и (или) "Журнале по прочим операциям"] по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков (Основание: п. 97 Стандарта ЕПС)

15.3. 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).

15.4. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. *(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)*

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

15.5. 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.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

15.6. Порядок признания задолженности сомнительной (безнадежной) установлен в Приложении 7.

15.7. В бухгалтерском учете сомнительная задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» до истечения срока исковой давности бухгалтерской справкой ф. 0504833, созданной на основании решения инвентаризационной комиссии и приказа руководителя, 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.11 СГС «Доходы»)

15.8. Невостребованная кредиторская задолженность списывается с балансового учета на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения за ней в течение срока исковой давности на основании решения инвентаризационной комиссии. Доходы при списании невостребованной кредиторской задолженности относятся на подстатью 173 КОСГУ. По истечении срока исковой давности невостребованная кредиторская задолженность списывается с забалансового учета.

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 недостатков (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 разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитываются в рамках видов деятельности 2, 4, 5;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитываются 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. Доходы от субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" в части доходов будущих периодов, подлежащих к признанию, в текущем году осуществляется первым рабочим днем отчетного года.

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

16.5. 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.

16.6. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждения по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в учреждении резервируются суммы, информация о которых подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». В учреждении могут создаваться резервы:

- резерв расходов по выплатам персоналу (на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсации за неиспользованный отпуск), включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв под документы о приемке (экспертизе) товаров, работ, услуг;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов) (*Основание: п. 6 СГС "Резервы"*).

Инвентаризация резервов проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Порядок учета и ведения резервов установлен в Приложении 10 (*Основание: п. 6 СГС «Резервы»*)

17. Санкционирование расходов

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

№ 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
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта)

		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания, текущие приказы на оплату труда	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
5.	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)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 17 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 17 000)	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
	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.

17.4. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по

соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

18. Учет на забалансовых счетах

18.1. 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.

18.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" отражается:

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

18.3. На забалансовом счете 02 «материальные ценности на хранении» отражается:

- 02.1 – Недвижимое имущество на хранении;

- 02.3 – Основные средства, не признанные активом;

- 02.30 – Иное движимое имущество на хранении, в том числе:

- 02.31 – основные средства - иное движимое имущество на хранении;

- 02.32 – материальные запасы - иное движимое имущество на хранении;

- 02.4 – Материальные запасы, не признанные активом.

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

18.4. На счете 04 «Сомнительная задолженность» отражаются суммы дебиторской задолженности, признанные комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов сомнительными и безнадежными к взысканию.

18.5. 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)

18.6. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- Договор;

- Вид обеспечения;

- ЦМО.

18.7. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). Показатели (остатки) по счетам 17 и 18, при завершении текущего финансового года, на следующий финансовый год не переносятся. *(Основание: пп. 254, 256 Стандарта ЕПС).*

18.8. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

18.20. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- 21.32 - нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество

- 21.34 - машины и оборудование - иное движимое имущество;

- 21.36 – инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество;

- 21.38 – прочие основные средства – иное движимое имущество.

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

18.21. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

18.22. 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.

18.23. 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.

18.24. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0510454).

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

19.1. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера приведен в Приложении 11.

20. Налоговый учет

20.1. Организационные положения

20.1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерией учреждения.

20.1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8».

20.1.3. Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- по телекоммуникационным каналам связи с распечаткой бумажных носителей;
- в отдельных случаях - на бумажном носителе.

20.1.4. Выдача расчетных листков осуществляется один раз в месяц при окончательном расчете за месяц с работником.

20.1.5. Форма расчетного листка утверждается в форме приложения к приказу об учетной политике (Приложение № 15).

20.2. Налог на доходы физических лиц

20.2.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 16 к Учетной политике. *(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

20.2.2. Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (Приложение № 12).

20.2.3. Стандартный налоговый вычет предоставляется при начислении заработной платы за 2 половину месяца.

20.3. Страховые взносы

20.3.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике. *(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)*

20.3.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении

№ 22 к Учетной политике. (Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

20.4. Налог на имущество организаций

20.4.1. Имущество учреждения ставится на учет, сдаются налоговые декларации и перечисляется налог по месту нахождения самого учреждения.

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

20.4.2. Налог на имущество организаций подлежит уплате в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20.4.3. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом). (Основание: НК РФ п.1 ст.383)

20.5. Земельный налог

20.5.1. Земельный налог подлежит уплате в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

20.5.2. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом). (Основание: НК РФ п.1 ст.397)

20.5.3. Учреждение исчисляет суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

20.5.4. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы от суммы кадастровой стоимости земельного участка.

20.5.5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. (Основание: НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ)

20.6. Налог на прибыль организаций

Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении к настоящей Учетной политике.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные расходы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;-
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании. Затраты на мобильную связь в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам.

В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

20.7. Налог на добавленную стоимость (НДС)

В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях, не облагаемых НДС. (ст.149 п.2 пп4 НК РФ)

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

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

20.8. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0.303.05.000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет". К счету 0.303.05.000 применяются дополнительные аналитические коды:

- «государственная пошлина»;
- «пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»;
- «административные штрафы»

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