

Учетная политика

МБДОУ № 8 г.Тосно «Сказка» (дошкольное образование, общая система налогообложения)

Исходные данные:

Руководителем учреждения является заведующий В.В.Корчагина, главным бухгалтером – А.Г.Еринджакянц.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени муниципального образования Тосненский район Ленинградской области осуществляет администрация муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – администрация района).

От имени администрации района функции и полномочия осуществляет комитет образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области (далее – комитет образования).

Функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств осуществляет комитет образования.

Учреждение построено в 2012 г, официально начало функционировать с 04 февраля 2013 года.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. Главная цель - выполнение государственного (муниципального) задания.

Предметом деятельности Учреждения является организация общественных отношений в сфере дошкольного образования с целью реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере дошкольного образования и создания условий для реализации права на дошкольное образование.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования;
- реализация адаптированных образовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности (в том числе приносящие дополнительный доход), не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям.

Учреждение может оказывать физическим и (или) юридическим лицам платные образовательные услуги, а также осуществлять приносящую доход деятельность.

Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств бюджета Ленинградской области и Тосненского района Ленинградской области.

Учреждение является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные цели.

Учет средств финансирования ведется на лицевых счетах: 20456Ш69350 и 21456Ш69350 в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области № 18:

- лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 20);
- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 21).

Для выполнения государственного задания учреждению предоставлен земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение применяет общую систему налогообложения в соответствии со ст. 313

Налогового кодекса РФ.

Учреждение использует право на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса РФ.

Учреждение использует право на применение льготы (код операции 1010231 - услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях) по налогу на добавленную стоимость согласно пп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ.

ПРИКАЗ

об учетной политике

"29" декабря 2018 г.

№ 95

г. Тосно

Во исполнение федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и руководствуясь положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых организациями государственного сектора с 01 января 2018 года, изменениями в приказ Минфина России от 01 декабря 2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с 1 января 2019 года Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении № 1 к настоящему Приказу.

2. Утвердить с 1 января 2019 года Учетную политику учреждения для целей налогового учета, приведенную в Приложении № 2 к настоящему Приказу.

3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2019 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

4. Признать утратившим силу приказ от 31.12.2017 года № 109 "Об Учетной политике" на 2018 год.

4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера А.Г.Еринджакянц.

Заведующий МБДОУ № 8 г.Тосно «Сказка»

_____ В.В. Корчагина

СОДЕРЖАНИЕ

Приложение N 1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Организационные положения.....	4
2.Учет основных средств.....	12
3.Учет материальных запасов.....	20
4.Себестоимость.....	24
5.Учет расчетов с учредителем.....	27
6.Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.....	27
7.Финансовый результат.....	30
8.Санкционирование расходов.....	31
9.Обесценение активов.....	33
10.Учет на забалансовых счетах.....	34
Приложение N Передача документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера.....	36
Приложение N 2 Должностные инструкции работников бухгалтерии.....	41
Приложение N 3 Самостоятельно разработанные первичные учетные документы	46
Приложение N 4 Профессиональное суждение	49
Приложение N 5 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи.....	50
Приложение N 6 Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей	51
Приложение N 7 Перечень должностей, с которыми заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности	55
Приложение N 8 Положение о табельном учете рабочего времени	59
Приложение N 9 График документооборота... ..	62
Приложение N 10 Номенклатура дел	71
Приложение N 11 Регистры бухгалтерского учета	76
Приложение N 12 Положение о внутреннем контроле	80
Приложение N 13 Положение о служебных командировках	85
Приложение N 14 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов	89
Приложение N 15 Положение об инвентаризации	93
Приложение N 16 Положение о выдаче под отчет денежных средств	98
Приложение N 17 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты	101
Приложение N 18 Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.....	106
Приложение N 19 Рабочий план счетов	113
Приложение N 20 Положением об обработке и защите персональных данных работников и обучающихся	116

Приложение N 2 Учетная политика для целей налогового учета

Организационная часть.....	134
Методическая часть.....
Налог на прибыль организаций.....	134
Налог на добавленную стоимость (НДС).....	134
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	135
Страховые взносы.....	136
Земельный налог.....	137
Налог на имущество организаций.....	137
Приложение N 1.....	138

**Учетная политика МБДОУ № 8 г.Тосно «Сказка»
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационные положения

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

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) (ред. от 28.11.2018 № 444н)
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н) (ред. От 28.12.2018 N 298н);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н) (ред. От 28.12.2018 N 299н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н) (ред. От 17.11.2017);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н) (ред. от 30.11.2018 N 243н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- Налоговый кодексом РФ (в действующей редакции).

1.2.Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

(Основание: ч. 1 ст. 87 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

1.3.Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: ч. 2 ст. 1 N 402-ФЗ)

1.4.Учетная политика формируется главным бухгалтером учреждения, на которого возложено ведение бухгалтерского учета и утверждается руководителем ДООУ.

(Основание: ч. 1, 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ; ст. 8 ч. 3 Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н)

1.5.Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении №1. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно заведующему учреждением.

(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

1.6.Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3; конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения», в редакции 1.0 и «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», в редакции 3.0.

1.7. Объектами бухгалтерского учета являются активы, обязательства, источники финансирования деятельности субъекта учета, доходы, расходы, иные объекты, в том числе факты хозяйственной жизни, установленные настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: п. 35 СГС "Концептуальные основы")

1.8. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

(Основание: п. 6 приказа № 157н в ред. Приказа Минфина России от 28.12.2018 N 298н)

1.9. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями. (Приложение №2).

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения.

(Основание: Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н п.16)

1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление бухгалтерской (финансовой) отчетности другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа.

(Основание: ч. 7.1 402-ФЗ в ред. от 28.11.2018 N 444-ФЗ)

1.12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

(Основание: 402-ФЗ в ред. от 21.12.2013 N 357-ФЗ)

1.13. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического

учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.
(*Основание: приказ № 33н в ред. Приказа Минфина России от 14.11.2017 п. 9 N 189н*)

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

- утвержденные Приказом Минфина России N 52н;
- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 N 402-ФЗ (Приложение N 3).
(*Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.15. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, самостоятельно разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение" (Приложении №3). Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(*Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта "Концептуальные основы", п.п. 6, 11 Инструкции N 157н*)

1.16. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

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

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

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

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

1.19. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- 3) 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 документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- 5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(*Основание: п. 6 Инструкции N 157н*)

- 1.20. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении №4.
(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта Концептуальные основы)
- 1.21. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении №5.
- 1.22. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в Приложении №6.
- 1.23. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. Для ведения табельного учета рабочего времени в учреждении назначаются ответственные лица. Табель по педагогическим работникам, работникам АУПа составляет заместитель заведующего по УВР, по прочему персоналу - заместитель заведующего по АХЧ. Положение о табельном учете рабочего времени приведено в Приложении №7.
(Основание: Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)
- 1.24. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении №8.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 1.25. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (в действующей редакции).
- 1.26. Утвержденная номенклатура дел и сроков хранения первичной документации приведена в Приложении №9.
(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции N 157н)
- 1.27. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в хронологическом порядке в регистрах, составленных:
- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно. (Приложение №10).
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)
- 1.28. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении №11.
(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)
- 1.29. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности ежедневно производится сохранение резервных копий базы

«Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» на двух компьютерах и флеш-носителе.

1.30. Организацию условий безопасного хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений обеспечивает руководитель учреждения.
(*Основание: п.3 ст. 29 № 402-ФЗ*).

1.31. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется внутри-проверочной комиссией в соответствии с положением, приведенным в Приложении №12.
(*Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.32. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение №13).
(*Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" в ред. от 29.07.2015 № 771*)

1.33. 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 №14.
(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.34. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №15.
(*Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.35. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №16.
(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.36. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты". Срок (предельная дата) для отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленных за отчетный период установлен не позднее 20 января года, следующего за отчетным годом, а также не позднее 10 числа месяца следующего за окончанием квартала. (Приложение № 17)
(*Основание: п. 6 Инструкции N 157н*)

1.37. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №18 к Учетной политике.
(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.38. В рамках своей основной деятельности учреждение финансируется из следующих источников:

- бюджет муниципального образования Тосненский район Ленинградской области;
- целевые средства на иные цели местного и областного бюджетов;

- внебюджетные источники финансирования (родительская плата за содержание детей в ДОУ, предоставление платных услуг).

1.39. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) (сокр. КФО):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели.

1.40. Рабочий план счетов учета утверждается в рамках формирования учетной политики на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, Плана счетов бюджетного учета, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных (автономных) учреждений, Плана счетов казначейского учета.

(Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н п.19)

1.41. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Инструкций N 157н и приведен в Приложении №19.

(Основание: п. 3, п. 21 Инструкции N 157н)

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

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

1.43. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

(Основание: Приложение N 5 к Приказу N 52н)

1.44. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

(Основание: ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 18 Инструкции N 157н)

1.45. Для выполнения возложенных обязательств по сбору и представлению бухгалтерской (финансовой), бюджетной, налоговой и персонифицированной отчетности в учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям с использованием телекоммуникационных каналов связи и усиленной квалифицированной электронной подписью с дублированием на бумажном носителе:

- система электронного документооборота с отделением Федерального казначейства по Ленинградской области;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

- передача статистической отчетности в Росстат;
 - передача отчетности в Фонд социального страхования;
 - система электронного документооборота Сбербанк бизнес Онл@айн;
 - размещение информации о деятельности учреждения на официальных сайтах bus.gov.ru; zakupki/gov.ru, официальном сайте учреждения skazka.tsn.lokos.net.
- (Основание: ч. 4 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 33н)

1.46. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

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

1.47. В целях обеспечения порядка представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в подсистеме «Учет и отчетность» ГИИС «Электронного бюджета» пользователем консолидированной (сводной) бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности субъектов, предоставить право усиленной электронной квалифицированной подписи (ЭП) должностным лицам, уполномоченных отдельным приказом руководителя, оформленным в карточке образцов подписей (код формы по КФД 0531753), с полномочиями пользователя и субъекта администратора, ввода данных, согласования, утверждения в подсистеме электронного бюджета через Управление Федерального казначейства.

(Основание: Закон от 08.07.2016 N 63-ФЗ "Об электронной подписи").

1.48. Деятельность по оказанию дополнительных образовательных платных услуг предусмотрена Уставом учреждения и не является предпринимательской. Она реализуется с целью выполнения задач и функций, стоящих перед учреждением.

1.49. Согласно статье 136 ТК РФ установлено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Выплата заработной платы в учреждении осуществляется безналичным перечислением на пластиковые зарплатные карты национальной платежной системы МИР, с использованием системы удаленного доступа электронного взаимодействия на указанный работником счет в банке в сроки:
за первую половину месяца - с 06 числа до 12 числа;
за вторую - с 20 числа по 27 число.

Форма графика отпусков унифицированная, дни не округляются. Удержания из заработной платы являются фактически обязательным элементом расчетов с работниками по оплате труда. Необходимость удержаний обусловлена осуществлением расчетов с бюджетом по НДФЛ, расчетов по исполнительным листам, по возмещению ущерба, членских профсоюзных взносов (производятся при наличии письменных заявления члена профсоюза с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета).

1.50. Предоставление сведений отнесенных к персональным данным производится в соответствии с Положением об обработке и защите персональных данных работников и обучающихся (Приложение №20)

(Основание: гл. 14 ТК РФ, Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных»).

2. Основные средства

2.1. Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

2.2. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")

2.3. В состав основных средств учреждения входят:

- здания, сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- средства транспортные, приводимые в движение вручную (тачки, ручные тележки);
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- капитальные вложения в многолетние насаждения

2.4. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)

2.5. 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 Стандарта "Основные средства")

2.6. На счете 0 10107 "Биологические ресурсы" выделяются следующие группы:

- "Многолетние насаждения";
- "Иные животные и растения.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

(Основание: п.п. 43, 70, 71 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)

2.7. 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", п. 44 Инструкции N 157н.

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

- а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования;
- б) 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 21 в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;
- в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- г) 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")

2.9. Суммы начисленной амортизации отражаются по тому виду финансового обеспечения (деятельности), по которому амортизируемое имущество было приобретено.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.10. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;

5-й - 6-й знаки - код аналитического счета;

7-й - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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

2.11. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

2.12. 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", п. 31 Инструкции N 157н)

2.13. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих

регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

2.14. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений подлежат хранению. Ответственный за сохранность документов – заместитель заведующего по АХЧ. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению должностным лицом, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений заведующего учреждением.

2.15. Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

2.16. По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

2.17. 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, после уточнения кода ОКОФ, счета учета, нормативного и оставшегося срока полезного использования.

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

2.18. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

2.19. При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.7 разд. 2 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-14-05/5145, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

2.20. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00

000, переводится на код вида деятельности "4".

2.21. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

2.22. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации 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 системами.

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

2.23. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

2.24. 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 (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

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

2.25. 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. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

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

2.26. С даты перехода на федеральный стандарт "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых

(выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы. (Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства")

2.27.С даты перехода на федеральный стандарт "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры.
(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

2.28.Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению заведующего ДОУ на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств (заместителя заведующего по АХЧ).

2.29.Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
(Основание: Методические указания N 52н)

2.30.Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
(Основание: Методические указания N 52н)

2.31.При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).
(Основание: Методические указания N 52н)

2.32.Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом по форме, приведенной в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.
(Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.33.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.

2.34.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.
(Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

2.35.Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется актом о списании имущества:

- для транспортных средств (ф. 0504105);
- мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

- литературы, которую исключили из библиотеки (ф. 0504144);
- других основных средств, кроме транспортных (ф. 0504104).

2.36. 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.

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

2.38. Списывается только непригодное имущество, которое нельзя восстановить или дальше использовать экономически невыгодно. 100-процентная амортизация не признается основанием, чтобы списать имущество с учета.

(Основание: п. 45, 46 Стандарта «Основные средства», п. 51 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.39. Акт, который оформила комиссия, утверждает руководитель учреждения и в установленных случаях согласовывает учредитель или собственник. Особо ценному движимому имуществу акт сначала согласовывают с учредителем, а потом подписывает руководитель. После этого можно проводить разукрупнение, демонтаж, разбор или утилизацию объекта.

(Основание: приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, пунктами 34, 52 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пунктами 9, 10, 11 положения, утвержденного постановлением Правительства от 14.10.2010 № 834, и разъяснен в письмах Минфина от 20.09.2018 № 02-07-08/67685, от 19.12.2013 № 02-06-010/56211.)

2.40. По акту о списании сделайте отметки в инвентарных карточках основных средств (ф. 0504031, 0504032), что их списали с учета

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

2.41. Бухучет основных средств, которые списываются, зависит от наличия утвержденного и согласованного акта на списание.

2.42. Если основное средство утратило статус актива, но акт еще не утвердили и не согласовали, спишите объект со счета 101.00 на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении». Основание – решение комиссии, оформленное в неутвержденном акте. До утверждения акта не проводится демонтаж и утилизация.

2.43. Когда акт согласуют и утверждают, основное средство списывается в зависимости от того, где оно числится:

- с забалансового счета 02 – объекты, которые утратили статус актива. Если требуется демонтаж и утилизация, имущество спишите только после их завершения.
- со счета 101.00 – объекты, которые до согласования акта соответствуют критериям актива.

(Основание: п. 8 СГС «Основные средства», пункте 52 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и разъясняются в письме Минфина от 20.09.2018 № 02-07-08/67685)

2.44. Учреждение без согласия учредителя не может распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных учредителем на его приобретение, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у учреждения на праве оперативного управления, учреждение может распоряжаться самостоятельно (Основание: п. 3 ст. 298 ГК РФ).

2.45. Учреждение может самостоятельно распоряжаться особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет собственных средств, и иным движимым имуществом вне зависимости от источника его приобретения.

Бюджетным учреждениям рекомендовано присваивать основным средствам следующие коды по ОК 013-2014 (СНС 2008):

- холодильники – код 330.28.25.13.119 "Оборудование холодильное прочее";
- электроплиты – код 330.28.21.13.129 "Оборудование индукционное или диэлектрическое нагревательное прочее, не включенное в другие группировки" или 330.28.93.15.122 "Плиты кухонные";
- электроприборы – поскольку определение "электроприборы" очень емкое, одним из предложенных вариантов может быть код 330.26.51.66 "Инструменты, приборы и машины для измерения и контроля, не включенные в другие группировки";
- машины стиральные – код 330.28.94.22.110 "Машины стиральные для прачечных";
- дизель-генератор – код 330.28.29.11.110 "Генераторы для получения генераторного или водяного газа" или 330.30.99.10 "Средства транспортные и оборудование прочие, не включенные в другие группировки" (отнесение дизель-генератора к более близкому по значению основному средству не представляется возможным);
- электропроигрыватель – код 320.26.30.11.190 "Аппаратура коммуникационная передающая с приемными устройствами прочая, не включенная в другие группировки" или 330.26.30.1 "Аппаратура коммуникационная, аппаратура радио- или телевизионная передающая";
- источник питания – код 330.26.51.66 "Инструменты, приборы и машины для измерения и контроля, не включенные в другие группировки";
- кондиционеры бытовые – код 330.28.25.12.190 "Оборудование для кондиционирования воздуха прочее, не включенное в другие группировки".

2.46. Несмотря на то, что перечисленные объекты относятся к одному виду – "Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты" (согласно новому ОКОФ), – в бухгалтерском учете они учитываются на счетах 101 04 и 101 06 в прежнем порядке.

2.47. Учреждение руководствуется требованиями Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), а в части, не противоречащей ее положениям, классификатором. Если объект изначально не соответствует критериям отнесения к основным средствам, установленным пп. 38, 39, 41 Инструкции № 157н, его учитывают в составе материальных запасов независимо от наличия этой позиции в ОКОФ.

2.48. Срок полезного использования учреждение определяет самостоятельно, пользуясь нормами законодательства. Если для предметов инвентаря срок полезного использования законодательством не установлен, он определяется в соответствии с технической

документацией производителя. Для предметов, на которые отсутствуют рекомендации производителя, срок полезного использования устанавливает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

2.49. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на счете 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. (Основание: пункты 71, 79 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.50. Методические пособия, развивающие и дидактические игры, используемые более 12 месяцев, приобретаются и учитываются как основные средства. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции. Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты. Коммуникации внутри здания, необходимые для эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п. учитываются в составе здания. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости здания. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств. (Основание: п. 45 Инструкции N 157н)

2.51. Окончательное решение о том, к какой группе нефинансовых активов относить материальные ценности (к основным средствам или материальным запасам), принимает учреждение. При принятии решения нужно руководствоваться:

- положениями Инструкции к Единому плану счетов № 157н;
- назначением, сроками и порядком использования материальных ценностей;
- положениями учетной политики.

2.52. Ответственность за правильность принятого решения несет учреждение. (Основание: письма Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 02-05-11/3866)

3. Материальные запасы

3.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, которые используют в деятельности учреждения. (Основание: п. 99 Инструкции N 157н)

3.2. Полный перечень материальных запасов приведен в пункте 99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3. В учреждении используются следующие виды материальных запасов:

- постельное белье и постельные принадлежности, другой мягкий инвентарь;
- одежда и обувь – специальная;

- посуда;
- приспособления к основным средствам, используемые многократно;
- продукты питания
- электротехнические материалы (кабели, лампы, патроны, ролики, шнуры, провода, предохранители, изоляторы и т.п.);
- готовые к установке строительные конструкции и детали (для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и других систем).

3.4.Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н)

3.5.Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.6.Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)

3.7.Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается в условной оценке 1 килограмм - 1 рубль.

3.8.Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

3.9.Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

3.10.По фактической стоимости каждой единицы подлежат списанию хозяйственные и канцелярские материалы (бумаги, ручек, электро-лампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания и производится по фактической стоимости не реже одного раза в месяц.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

3.11.Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), применяются:

- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)

3.12.Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного

(муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели.

3.13. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.
(*Основание: п. 119 Инструкции N 157*)

3.14. Согласно ч. 1 ст. 65 Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации" дошкольные образовательные организации (детские сады) осуществляют присмотр и уход за детьми. Данная услуга является платной в отличие от образовательных услуг.

3.15. Услуги по присмотру и уходу за детьми (комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня), оказываемые учреждением, не относятся к образовательным услугам и предоставляются за плату.
(*Основание: п. 2 ст. 65; п. 34 ст. 2 Закона об образовании*)

3.16. За присмотр и уход за ребенком устанавливается плата, взимаемая с родителей, согласно действующего постановления Администрации МО ТР ЛО «Об установлении среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, осуществляемых образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» и постановления Правительства Ленинградской области «Об установлении среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных учреждениях Ленинградской области, реализующих основную программу дошкольного образования». Стоимость услуги рассчитывается исходя из нормативных затрат на приобретение продуктов питания и расходных материалов, используемых при оказании услуги.

3.17. При расчете размера родительской платы учитываются расходы на приобретение продуктов питания, мягкого инвентаря, медикаментов, расходы на увеличение стоимости материальных запасов и прочие расходы для осуществления присмотра и ухода за ребенком. Размер родительской платы определен в размере не более 95% от общей суммы расходов на присмотр и уход.

3.18. Родительская плата взимается с родителей только за фактические дни посещения ребенком образовательного учреждения, и в случаях переплаты производится перерасчет.

3.19. Отдельным категориям семей с детьми предоставляются льготы или освобождение от платы за присмотр и уход за детьми согласно действующего Положения о мерах дополнительной социальной поддержки отдельных категорий граждан в МО ТР ЛО.

3.20. Для обеспечения льготных категорий обучающихся бесплатным питанием учреждению поступают целевые субсидии на покрытие нормативных затрат.

3.21. Списание нормативных затрат по субсидии «Предоставление льготного питания» осуществляется по отдельным категориям продуктов: мясо, молоко и молочная продукция, овощи, фрукты.

3.22. В учреждении нет организованного, бесплатного питания работников (сотрудников), т.к. отдельная строка бюджетного финансирования на питание работников (сотрудников) не предусмотрена. Работодатель не обязан предоставлять бесплатное питание работникам.

Каждый работник питается самостоятельно во время перерыва для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут, который в рабочее время не включается.

(Основание: ст. 108 ТК РФ)

3.23. Для педагогических работников, выполняющих свои обязанности непрерывно в течение рабочего дня, перерыв для приема пищи не устанавливается. Воспитатели принимают пищу в специально отведенном для этой цели помещении (буфетная).

(Основание п. 1.4 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и других работников образовательных учреждений, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 27.03.2006 N 69)

3.24. В учреждении имеется пищеблок, предназначенные для обеспечения питанием воспитанников детского сада и комната для приема пищи работников учреждения.

3.25. Особое внимание в дошкольном учреждении уделяется организации питания. Питание – одно из ключевых факторов, определяющих качество роста и жизнеобеспеченность ребёнка, его развитие в дошкольном возрасте. Образовательные учреждения несут ответственность за состояние здоровья обучающихся и воспитанников

3.26. Питание в ДОУ организовано в соответствии с санитарно-гигиеническими требованиями ("Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций")

3.27. Дошкольное образование стало новым уровнем общего образования, уникального уже тем, что при его предоставлении прямо предусмотрено взимание родительской платы, которая, впрочем, берется формально не за образование, а за присмотр и уход за ребенком в детском саду. Однако четкого разграничения между реализацией образовательной программы и присмотром и уходом за детьми нет, в связи с чем родительская плата считается платой за посещение детского сада.

3.28. Родительская плата, внесенная за присмотр и уход за детьми, относится к собственным доходам образовательного учреждения, которые учитываются по КВФО 2 и относятся на статью 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

(Основание п. 21 Инструкции N 157н, Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н).

3.29. Для обеспечения воспитанников детского сада здоровым питанием разрабатывается рацион питания, предусматривающий формирование набора продуктов, предназначенных для питания детей в течение дня.

Основание п. п. 6.1, 6.2 СанПиН 2.4.5.2409-08).

3.30. На основании сформированного рациона питания разрабатывается меню, включающее распределение перечня блюд, кулинарных, мучных, кондитерских и хлебобулочных изделий по отдельным приемам пищи (завтрак, обед, полдник) и составляется цикличное 10-дневное меню.

(Основание п. 6.4 СанПиН 2.4.5.2409-08).

3.31. В бухгалтерском учете продукты питания отражаются на счете 2 105 32 342 и 5 105 32 342 "Увеличение стоимости продуктов питания"; КВР по КФО (2)- 244 по КФО (5)- 323.

- 3.32. Поступившие в учреждение продукты питания на основании накладной принимаются материально ответственным лицом (кладовщиком), который ведет учет продуктов питания в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница книги, в которой указывается поступление, расход и выводится остатка.
- 3.33. Продукты для приготовления блюд кладовщик передает со склада на кухню в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности детей. При этом оформляется меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).
- 3.34. Исполненное меню-требование (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение продуктов питания, утверждается заведующим учреждения и передается в бухгалтерию в конце текущего дня.
- 3.35. Списание продуктов питания производится по их фактической стоимости и по тому КФО, по которому они приобретались.
- 3.36. Сведения из меню-требования отражаются в ежемесячной накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038),
- 3.37. В дошкольных образовательных учреждениях должна быть создана необходимая предметно-пространственная среда, отвечающая требованиям безопасности, санитарным нормам, возрастным особенностям детей, иным требованиям. Организация игровой деятельности невозможна без достаточного количества различного игрового оборудования (игр, игрушек, спортивного инвентаря).
- 3.38. Витамин «С», приобретенный в аптечной сети как медикаменты и применяемый для С-витаминизации третьих блюд, учитывается на балансе по аналитическому счету учета - продукты питания и списывается по меню-требованию.
- 3.39. К материальным запасам, независимо от срока полезного использования, относятся: стремянки, молотки, отвертки, грабли, кабели, удлинители, калькуляторы, дыроколы, механические точилки для карандашей, источники бесперебойного питания для компьютеров, CD- и DVD-диски, USB-флэш-накопители, флэш-карты и другие внешние электронные носители информации, игрушки и методические пособия, развивающие игры, лабораторные работы (пособия), смесители для душа, смесители для кухни, смесители для ванны, лопаты, тяпки, грабли и иной хозяйственный инвентарь, инвентарь для уборки улиц: ледоруб, движок для уборки снега, болгарка, дрель, перфоратор, молоток, лобзик и иные аналогичные объекты имущества, которые используются, как расходный материал в процессе образовательной деятельности учреждения.
- 3.40. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения. Маркировочные штампы хранятся у заведующего ДОУ в сейфе.

4. Себестоимость

- 4.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 10900 000 "Затраты на изготовление

готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

4.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

4.3. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

4.4. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

4.5. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

4.6. Учреждения, помимо выполнения муниципального задания, оказывают еще дополнительные образовательные платные услуги.

4.7. Распределение расходов происходит по видам оказываемых услуг и между источниками финансирования.

4.8. Затраты в учреждении, непосредственно связанные с оказанием услуг, делятся на два вида: прямые и накладные (косвенные). Образовательную услугу следует считать оказанной только по окончании учебного года и не по всем собранным затратам, а только по тем из них, которые относятся к выпуску – выпускным группам.

(Основание п. 134 Инструкции N 157н)

4.9. Прямые затраты - это затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат на основе первичных документов. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

(Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н, СГС «Основные средства»)

4.10. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

4.11. Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

4.12. Суммы, учтенные на счете 0 109 60 000, списываются в уменьшение соответствующего дохода. Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется ежемесячно.

4.13. Накладные, или косвенные, затраты невозможно прямо отнести на какое-либо изделие (услугу). Все косвенные расходы в учреждении отнесены к общехозяйственным, накладные затраты не выделены в отдельную группу, счет 0 109 70 000 в учреждении не применяется. 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 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы". К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, вводимых в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей);
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы на амортизацию и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

4.14. По истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

4.15. На увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000 "Расходы текущего финансового года") списываются следующие виды общехозяйственных расходов:

- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных услуг;
- штрафы, пени;
- иные аналогичные услуги.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

4.16. Списание сумм нераспределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов, а также издержек обращения на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 40110 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы" (по видам расходов).

(Основание: абз. 5 п. 152 Инструкции N 174н, раздел V Указаний N 65н)

5. Учет расчетов с учредителем

5.1. На счете 0 21006 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, ГК РФ, постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 537, постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества")

5.2. 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 10000 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 40110 189 "Иные доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 40120 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы".

5.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 40110 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (в целях составления годовой отчетности).

5.4. На суммы изменений показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н)

5.5. В январе месяце года, следующего за отчетным, направляются в комитет управления государственным имуществом, оформленный пакет документов для внесения сведений (актуализации) в электронный реестр поступившего имущества и после завершения утилизационных мероприятий при списании (выбытии) с забалансового учета 02 имущества в статусе «не актив»,

(Основание: постановление Правительства РФ от 16 июля 2007 г. N 447 "О совершенствовании учета федерального имущества")

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Достоверность отражения дебиторской (кредиторской) задолженности учреждение обеспечивает посредством инвентаризации всех расчетов по счетам бухгалтерского учета.

- 6.2. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.
(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н)
- 6.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 6.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активом, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 6.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активом, отражается:
- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 6.6. 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")
- 6.7. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.
(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)
- 6.8. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610. Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.
(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)
- 6.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 6.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(Основание: п. 218 Инструкции N 157н)
- 6.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

6.12. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции N 157н)

6.13. 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 20930 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

6.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе в разрезе сотрудников и физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры с использованием счетов бухгалтерского учета 0 20600 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 30200 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

6.15. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов

6.16. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

6.17. Начисление доходов по родительской плате отражается по дебету счета 2 205 31 560 и кредиту счета 2 401 10 130. Плата за содержание детей в ДОУ вносится родителями (законными представителями ребенка) по правилам оговоренными в договоре с учреждением.

При условии оплаты в виде авансового платежа (до 10 числа текущего месяца), применяется аналитический счет «авансовые платежи» с переносом в конце текущего месяца фактических затрат за этот месяц. Сумма затрат определяется согласно табеля посещаемости ребенка.

Расчет следующего (оговоренного в договоре) авансового платежа для фактической оплаты рассчитывается по формуле: $S_{нп} = S_{нм} - S_{ост}$,

где: $S_{нп}$ - сумма авансового платежа за следующий период,
 $S_{нм}$ - сумма внесенного авансового платежа за фактический месяц,
 $S_{ост}$ - сумма остатка.

Данные суммы указываются в документе (квитанция), определяющем задолженность. Оплата производится через сеть Сбербанка РФ или иного банка.

6.18. Предоставление учреждению субсидии осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги, заключаемого комитетом образования администрации МО ТР ЛО с учреждением и графиком перечисления

субсидии, Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов и отражаются по дебету счета 4 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 4 401 40 130 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг".

6.19. Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидий признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания и отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 40 130 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг" и кредиту счета 4 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг".

(Основание: п. 93 Инструкции N174н; Стандарт «Доходы»)

6.20. Все законно полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему коду вида деятельности (вида финансового обеспечения - КФО).

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

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами КФО - 5.

7. Финансовый результат

7.1. Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.
(Основание: п. 295 Инструкции № 157н)

7.2. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

7.3. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

7.4. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.
(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

7.5. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.
(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

7.6. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.
(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

7.7. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

7.8. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

7.9. Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно.
(Основание: п. 296 Инструкции N 157)

7.10. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.
(Основание: п. 297 Инструкции N 157)

8. Санкционирование расходов

8.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

8.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

8.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)

8.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении N 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции N 174н)

9. Обесценение активов

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

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

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

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

9.3. 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")

9.4. 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")

9.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

9.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

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

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

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

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

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

9.10. 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")

9.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки

(ф. 0504833) и приказа.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10. Забалансовый учет

10.1 Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

10.2. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства.

(Основание: п. 332 Инструкции N 157н)

10.3. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

10.4. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

10.5. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.п.) Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

(Основание: п. 351 Приказ 157н в ред. от 29.08.2014 N 89н)

10.6. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета

(Основание: п. 352 Приказа 157н в ред. от 29.08.2014 N 89н)

10.7. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции N 157н)

10.8. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

10.9. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, 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.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

10.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

10.11. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н, п. 9 СГС "Учетная политика")

10.12. Основные средства на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество, переданное безвозмездно в МБУЗ «Тосненская ЦРБ» для размещения медицинского блока.