

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение  
«Детский сад № 61»

ПРИКАЗ

От 09.01.2024

№ 3

Об утверждении  
учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 N. 274н), приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету приказываю: ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику МДОУ «Детского сада № 61» для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложение N 1 к настоящему Приказу.

2. Утвердить Учетную политику МДОУ «Детского сада №61» для целей налогового учета приведенную в Приложении № 2 к настоящему Приказу.

3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2024 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

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

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Бирюкову Ольгу Анатольевну.

Заведующий МДОУ «Детский сад № 61»  Кузьмина И.В.





Утверждаю  
Заведующий МДОУ д/с № 61  
И.В. Кузьмина

# Учетная политика на 2024 год

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение  
«Детский сад № 61»

**Учетная политика**  
**МДОУ «Детский сад № 61» для целей бухгалтерского учета**

В приказе, учетной политике и приложениях к ней применяются следующие равнозначные полные и сокращенные наименования.

Полное название	Сокращенное название
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	Федеральный закон N 402-ФЗ
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Единый план счетов
Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Инструкция N 157н
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	План счетов бюджетных учреждений
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	Инструкция N 174н
Налоговый кодекс РФ	НК РФ
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"	Приказ Минфина России N 52н
Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными	Методические указания N 52н



(муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)	
Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Указание Банка России N 3210-У, Порядок ведения кассовых операций в РФ
Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"	Постановление Правительства РФ N 749
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49	Методические указания N 49
Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"	Федеральный закон N 54-ФЗ
Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"	Федеральный закон N 326-ФЗ
Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	Федеральный закон N 125-ФЗ
Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р	Методические рекомендации N АМ-23-р
Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»	Приказ Минфина России N 82н
Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"	Приказ Минфина России N 209н
Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению"	Приказ Минфина России N 61н
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	Инструкция N 33н
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы	СГС «Концептуальные основы»



бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (ред.30.06.2020)	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н (ред.25.12.2019)	СГС «Основные средства»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н (ред.25.12.2019)	СГС «Аренда»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н (ред.13.12.2019)	СГС «Обесценение активов»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н (ред.13.12.2019)	СГС «Представление бухгалтерской отчетности»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н (ред.13.12.2019)	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 30.12.2017г. № 274н (ред.19.12.2019)	СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (ред.19.12.2019)	СГС «События после отчетной даты»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н (ред.16.12.2019)	СГС «Доходы»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 277н (ред.09.12.2019)	СГС "Информация о связанных сторонах"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 33н (ред.10.12.2019)	СГС "Непроизведенные активы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный	СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 37н (ред.25.12.2019)	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (ред.19.12.2019)	СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах "
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 256н (ред.19.12.2019)	СГС "Запасы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 181н	СГС "Нематериальные активы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 184н	СГС "Выплаты персоналу"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020г. № 129н	СГС "Финансовые инструменты"

## I. Организационная часть

1.1. Учетная политика МДОУ «Детский сад № 61» (в дальнейшем - МДОУ) является внутренним документом, определяющим ведение бюджетного учета МДОУ. Учетная политика утверждается приказом заведующего МДОУ и применяется последовательно из года в год.

1.2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру МДОУ.

1.3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и Плана счетов бюджетных учреждений, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

1.5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- "3" - средства во временном распоряжении;
- "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- "5" - субсидии на иные цели;

1.6. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России № 52н)

1.7. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

1.8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

1.9. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно (приложение № 10).

1.10. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

1.11. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 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.

1.12. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией № 174н;
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 174н), согласованная с финансовым органом и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

1.13. Денежные средства под отчет выдаются по распоряжению заведующей лицам, работающим в МДОУ «Детском саду № 61», на основании письменного заявления получателя с указанием цели их использования. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения. Ответственным за соблюдением лимита остатка денежных средств в кассе учреждения назначается главный бухгалтер МДОУ «Детский сад № 61»

Утвердить перечень лиц, имеющих право получать денежные средства:



- на хозяйственные нужды: зам. зав. по АХР.

Выдачу наличных денежных средств под отчет осуществлять на срок не более 10 дней при условии ознакомления подотчетных лиц с нормативными документами, заключением с ними договора о материальной ответственности.

Выдача наличных денежных средств на хозяйственные расходы не должна превышать лимит 10000 руб.

Доверенности регистрируются в «Книге доверенностей» с указанием лица, получившего доверенность, цель доверенности, роспись получившего.

Использование выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и представление отчетности по ним производятся в следующие сроки:

- в течение 14 календарных дней со дня получения доверенности;

- в течение 3 рабочих дней со дня получения товарно-материальных ценностей.

Ревизия кассы осуществляется ежегодно с составлением акта инвентаризации наличных денежных средств ф.0317013.

Основание: Пункт 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением совета директоров ЦБ РФ 22.09.93 г. № 43 (письмо ЦБ РФ от 04.10.93 г. №18), «Инструкции по бюджетному учету» (приказ Минфина РФ от 16.12.10 г. № 174н).

Операции по поступлению денежных средств в кассу на основании Приходного кассового ордера (ф. 0310001), Квитанции (ф. 0504510). Бухгалтерские записи по счету указаны в Инструкции №174н.

Операции по выбытию наличных денежных средств из кассы бюджетного учреждения на основании Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002).

Выдача денежных средств подотчетному лицу при условии полного его отчета по ранее выданному ему авансу, согласно его заявления с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Приходные и расходные ордера регистрируются в хронологическом порядке в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов ф.031003. Все операции по кассе регистрируются в кассовой книге ф.0504514.

Для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам в валюте Российской Федерации, осуществляемых на лицевых счетах бюджетного учреждения, открытых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), применяются следующие счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства".

У детского сада четыре направления деятельности:

«2» - средства от приносящей доход деятельности

«3» - средства во временном распоряжении

«4» - бюджетная (выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

«5» - субсидии на иные цели.

Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета учреждения оформляются на основании первичных учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет учреждения, открытый в казначействе в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в целях выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по:

дебету счета 420111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и

кредита счетов 420531660 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг";

поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в казначействе в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 520111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 520552661 "Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 520562661 «Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления».

Поступление средств из кассы бюджетного учреждения отражается на основании Объявления на взнос наличными, прилагаемого к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения.

Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов учреждения оформляются на основании первичных учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

перечисление предварительной оплаты осуществляется в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг), а также осуществление других авансовых выплат.

перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется на основании счетов, актов выполненных работ, счетов-фактур.

возврат излишне полученных доходов и возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели осуществляется в соответствии с законодательством.

1.14. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.15. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике).

1.16. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.17. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях № № 5 и 6 к настоящей Учетной политике.

1.21. Порядок отражения и признания в учете, порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

## II. Методическая часть

1. Учет основных средств
2. Учет материальных запасов
3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
4. Порядок проведения инвентаризации
5. Учет расчетов с дебиторами
6. Учет расчетов по компенсации части родительской платы
7. Учет расчетов по питанию сотрудников
8. Учет расчетов по заработной плате. Выплаты персоналу
9. Учет расчетов с учредителем
10. Расчеты по выданным авансам



11. Расчеты по платежам в бюджеты
12. Финансовый результат
13. Санкционирование расходов
14. Порядок учета на забалансовых счетах
15. Порядок обработки учетной информации, регистров учета и хранения документов.
16. Бухгалтерская отчетность
17. Непроизведенные активы
18. Нематериальные активы
19. Финансовые инструменты
20. Исправление ошибок

## 1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется в соответствии с п. 44 Инструкции № 157н, а также п.7-13 Инструкции № 174н, п. 35 СГС «Основные средства».

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные ценности, являющиеся активами независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения, пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации.

Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, учитываются на забалансовом счете 02.30 «Иное движимое имущество на хранении» рабочего плана счетов.

Аналитический учет основных средств организуется с детализацией по их видам, источникам финансового обеспечения операций по их приобретению и материально-ответственным лицам. Объекты недвижимого имущества, объекты движимого имущества, включенные в сформированный Учредителем Перечень особо ценного движимого имущества, отражаются в бухгалтерском учете Учреждения обособленно.

Порядок отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу определяется положениями постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538. При этом главным критерием является балансовая стоимость имущества. Перечни особо ценного движимого имущества бюджетных (автономных) учреждений утверждаются органами власти (местного самоуправления) в рамках своих полномочий, определяемых согласно вышеуказанному постановлению.

Также следует отметить, что движимое имущество, без которого осуществление бюджетным (автономным) учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено, в установленном порядке относится к особо ценному движимому имуществу.

Основные средства, без которых функционирование МДОУ невозможно следует относить к особо ценному имуществу Учреждения, на основании комиссия по поступлению и выбытию активов.

1.2. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту, кроме основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.



В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству.

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваивается.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основных средств.

При изменении бюджетного учета присвоенные основным средства инвентарные номера остаются прежними, а при принятии к учету новых объектов основных средств необходимо применять новые правила учета с указанием, как формируется инвентарный номер в настоящее время.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Инвентарный номер основного средства состоит из 7 знаков и формируется программой 1 С, где:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения;
- 2 - 3-й знаки - коды синтетического счета;
- 4 - 72-й знаки - порядковый номер объекта в группе.

1.3. Нефинансовые активы, которые в соответствии с Инструкцией № 157н относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно ОКОФ ОК 013-94.

1.4. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной (фактической) стоимости, которая формируется на счете 0 106 00 000 «Капитальные вложения в основные средства» и включает суммы фактических вложений Учреждения в их приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Учреждением по договору дарения, при ином безвозмездном их получении, а также в процессе списания (ликвидации) комплексных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, основных средств по выявленным недостаткам, хищениям, потерям от порчи, иному ущербу, подлежащих возмещению виновными лицами признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, определенная постоянно действующей комиссией Учреждения, исходя из размера закупочных текущих цен на аналогичное имущество, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива постоянно действующей комиссией, созданной в учреждении; используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у

органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются Учреждением на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией Учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

При наличии в документах на получение основных средств информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в инвентаризационных карточках (ф. № 0504031) для использования ее в процессе возможной модернизации, частичной ликвидации соответствующего объекта, а также оприходования запасных частей и агрегатов, полученных при осуществлении указанных операций.

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.

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. 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.

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. Существенной признается стоимость свыше 40 000,00 рублей.

1.5. Основные средства по сформированной первоначальной стоимости отражаются в бухгалтерском учете на счетах 0 101 00 000 «Основные средства» в момент ввода их в эксплуатацию (принятия на склад). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете 0 106 00 000 «Капитальные вложения в основные средства».

В случае, если при передаче основного средства со склада в эксплуатацию возникают дополнительные затраты на его установку (наладку и т.п.), указанные затраты включаются в его первоначальную стоимость в порядке отражения в бухгалтерском учете модернизации (реконструкции) основного средства.

1.6. Принятие к учету расходов на приобретение неисключительных прав пользования, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (использования) отражается в бухгалтерском учете: Дт 0 104 50 226 Кт 0 302

26 73X (п.124 Инструкции № 162н, п. 160 Инструкции 174н, п. 188 Инструкции 183н, п.3 письма Минфина России от 02.04.2021г. № 02-07-07/25218).

Отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года, распределяется ежемесячно в течение периода, к которому они относятся Дт 0 401 20 226 (0 109 XX 226) Кт 0 401 50 226 (п.124 Инструкции № 162н, п. 160 Инструкции 174н, п. 181 Инструкции 183н).

Объекты основных средств, полученные Учреждением в возмездное (аренда) или безвозмездное пользование, отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной собственником этого имущества, а при отсутствии информации о стоимости такого имущества – по учетной цене 1 руб. за один объект.

1.7. Утверждается Состав и обязанности постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, присвоения им уникального инвентарного порядкового номера, определения срока их полезного использования и списания с баланса вследствие их физического или морального износа.

1.8. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

Как отдельные инвентарные объекты учитываются:

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

(Основание: п.10 СГС «Основные средства», п.9 СГС «Учетная политика»)

1.9. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

1.10. Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно по первоначальной стоимости, поступивших в рамках движения объектов между бюджетным учреждением, наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при реорганизации, в связи с закреплением на праве оперативного управления, отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами:

(Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0504101),

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении отражается на основании первичных учетных документов:

Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0504101),

1.11. Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:



согласно принятому комиссией учреждения о поступлении и выбытии активов решению о списании объектов основных средств, оформленному первичными учетными документами:

Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0504104),

Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря), выбытие отражается по балансовой стоимости объекта учета:

Проводки по выбытию и поступлению основных средств указаны Инструкцией 174н.

1.12. Стоимость объектов основных средств списывается на текущие затраты Учреждения в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется, а их первоначальная стоимость полностью списывается на текущие расходы Учреждения в момент отпуска их в эксплуатацию (в т.ч. со склада) с одновременным отражением ее на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»;

- на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами, рассчитанными в соответствии с указанными выше нормативными актами. Учреждением применяется линейный способ начисления амортизации.

Списание объектов основных средств осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями п. 4 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834. При этом, решение на списание объектов основных средств принимается:

- в отношении движимого имущества (за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением либо приобретенного им за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение данного имущества), – самостоятельно на основании протокола постоянно действующей комиссии;

- в отношении недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником либо приобретенного им за счет средств, выделенных его Учредителем на приобретение данного имущества, – по согласованию с Учредителем и соответствующим органом управления государственным имуществом.

1.13. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами Учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими проводками по счету 0 101 00 000 «Основные средства» со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

В случае передачи объектов основных средств в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование сторонним организациям или лицам, кроме отражения первоначальной стоимости переданных объектов на указанном выше балансовом счете, эта стоимость дополнительно отражается на следующих забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям:

- счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), и Извещения (ф. 0504805).

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства".

Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются по кредиту (дебету) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация".

1.14. Для ведения бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы применяется счет аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010631000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения".

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

## 2. Учет материальных запасов

2.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, не зависимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам

2.2. 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 расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

2.3. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по фиксированной стоимости 0,10 рублей за 1 килограмм..

2.4. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий медицинского назначения, запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

2.5. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.6. Для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф. 0504204). Отражение



записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

2.8. Стоимость материальных запасов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям от их порчи, иному ущербу, подлежащих возмещению виновными лицами, определяется по текущей восстановительной стоимости.

2.9. Нефинансовые активы, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции № 157н такие ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов.

2.10. Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем), - по стоимости, отраженной в передаточных документах (в ред. Приказа Минфина России от 19.12.2019 N 241н).

Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом о списании.

### 3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности.

Перечень прямых и общехозяйственных расходов:

Прямые расходы	Общехозяйственные расходы
<ul style="list-style-type: none"><li>- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);</li><li>- услуги связи;</li><li>- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения соответствующей работы);</li><li>- затраты на приобретение основных средств, используемых для оказания услуги (работы);</li><li>- амортизация основных средств;</li><li>- другие затраты, связанные с оказанием</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы);</li><li>- амортизационные отчисления по имуществу, которое напрямую не связано с оказанием услуги (работы);</li><li>- затраты на содержание и ремонт имущества, которое напрямую не связано с оказанием услуги (работы);</li></ul>



услуги (выполнением работы) - затраты на оплату коммунальных услуг	- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения; - прочие затраты на общехозяйственные нужды
---	--

3.2. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

3.3. Формирование себестоимости в учреждении осуществляется с распределением затрат на прямые и общехозяйственные с отражением на счетах бюджетного учета: прямые – счет 109.60 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», общехозяйственные – счет 109.80 «Общехозяйственные расходы учреждения».

3.4. Распределение прямых и общехозяйственных расходов в учреждении производится с разделением по видам услуг, оказываемых учреждением в соответствии с его муниципальным заданием, соглашениям, заключенным с учредителем, и лицензией на осуществление образовательной деятельности, а именно: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» - счет 109.60; 109.80; «Присмотр и уход» - счет 109.60; 109.80

Аналитический учет прямых и общехозяйственных расходов ведется в разрезе статей экономической классификации.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

3.5. Закрытие общехозяйственных расходов по счету 109.80 осуществляется ежемесячно:  
Д 0 109.60 К 0 109.80

Сформированная себестоимость работ, услуг списывается на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 0 401 10 130 по окончании месяца.

3.6. По КФО 5 расходы отражаются по дебету счета 401.20.

#### 4. Порядок проведения инвентаризации

4.1. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности МДОУ «Детский сад № 61» проводит инвентаризацию в порядке предусмотренном:

- Федерального закона от 06.11.11 г. № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- «Инструкцией по бюджетному учету» (приказ Минфина РФ от 16.12.10г. №174 н).
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95г. № 49)
- Приказом заведующей детского сада.

4.2. Инвентаризация основных средств, материалов, денежных средств и расчетов проводится ежегодно.

До начала проведения инвентаризации приказом заведующей назначаются:

- комиссия по проведению инвентаризации,
- материально ответственные лица, которые обеспечивают полную сохранность всех материальных ценностей, закрепленных за ними,
- а также разрабатываются сроки проведения инвентаризации.

4.3. Инвентаризация в Учреждении проводится по состоянию на 01.11.2024г. в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49.

## 5. Учет расчетов с дебиторами

5.1. Для обособленного учета доходов, полученных в результате осуществления некассовых операций, по счетам 2 205 20 000, 2 205 30 000, 2 209 30 000, 2 209 40 000, 2 209 70 000, 2 209 80 000 к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код "1" - доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций".

5.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

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

5.5. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждениям штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

Ежемесячно на основании полученных счетов-фактур от ресурсо-снабжающих организаций учреждение производит расчет сумм, подлежащих возмещению организацией, оказывающей услуги по организации питания. Счет выставляется Арендатору без выделения НДС. Суммы, поступившие в качестве возмещения коммунальных платежей, в составе налоговых доходов не учитываются.

В соответствии с подпунктом 9.3.4 пункта 9 Порядка №209н доходы от возмещения затрат по коммунальным расходам вне договора аренды (безвозмездного пользования) относятся на подстатью 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ. Вместе с этим доходы, полученные учреждением в качестве компенсации затрат, отражаются по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов (п. 12.1.3 Порядка № 85н). Учет расчетов по таким операциям осуществляется с применением счета 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» (п.107 Инструкции № 174н, п.220 Инструкции № 157н). Согласно п.109 Инструкции № 174н суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных бюджетным учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ, отражаются по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат». Доходы от возмещения исполнителем стоимости коммунальных услуг отражаются по КФО «2» и направляются на оплату коммунальных услуг.

5.6. МДОУ открыты следующие лицевые счета:

- 803.03.376.3 – для получения средств во временное распоряжение;
- 803.03.376.5 – для получения субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и средств от иной приносящей доход деятельности;
- 803.03.376.6 – для получения субсидий на иные цели;

5.7. Порядок начисления субсидии :

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания начисляется ежегодно. Плановые назначения заносятся в пределах годовых ассигнований с внесением



последующих изменений. Датой начисления субсидии является дата утверждения ассигнований;

Дт 4 205 31 561 Кт 4 401 41 131 начисление доходов будущих периодов к признанию в текущем году по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме Соглашения;

Дт 4 205 31 561 Кт 4 401 49 131 начисление доходов будущих периодов к признанию в очередные года по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме Соглашения;

Дт 4 201 11 510 Кт 4 205 31 661 перечисление (получение) субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетному (автономному) учреждению;

Дт 4 401 41 131 Кт 4 205 31 661 изменение показателей плана ФХД в связи с уменьшением объема государственного (муниципального) задания в текущем финансовом году;

Дт 4 401 41 131 Кт 4 401 10 131 начисление фактического расхода (дохода) текущего года по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (при условии выполнения государственного (муниципального) задания с учетом допустимых (возможных) отклонений).

– субсидия на иные цели начисляется ежегодно:

Дт 4 205 52 561 Кт 4 401 41 152 (162) начисление доходов будущих периодов к признанию в текущем году по целевым субсидиям в сумме Соглашения;

Дт 4 205 52 561 Кт 4 401 49 152 (162) начисление доходов будущих периодов к признанию в очередные года по целевым субсидиям в сумме Соглашения;

Дт 4 201 11 510 Кт 4 205 52 661 перечисление (получение) целевой субсидии текущего характера;

Дт 4 401 41 152 (162) Кт 4 205 52 661 изменение показателей плана ФХД в связи с уменьшением целевой субсидии текущего характера в текущем финансовом году;

Дт 4 401 41 152 (162) Кт 4 401 10 152 (162) начисление фактического расхода (дохода) текущего года по целевой субсидии текущего характера;

Дт 5 401 41 (49) 152 (162) Кт 5 303 05 731 закрытие расчетов в сумме неиспользованного бюджетным (автономным) учреждением объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов текущего характера в сумме **неиспользованных остатков** целевых субсидий текущего характера (не подлежащих подтверждению потребности);

Дт 5 401 41 (49) 152 (162) К 5 205 52 661 закрытие расчетов в сумме неиспользованного бюджетным (автономным) учреждением объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов текущего характера в сумме **неиспользованного объема** финансового обеспечения обязательств целевых расходов текущего характера, в случае если перечисление целевой субсидии текущего характера в указанной сумме не осуществлялось.

5.8. В составе доходов учитываются:

- Доходы от оказания дополнительных услуг на платной основе;
- Родительская плата;
- Пожертвования от физических и юридических лиц договор (Положение о добровольном пожертвовании Приложение № 12.)

Начисление дохода по средствам от приносящей доход деятельности производится ежемесячно в конце месяца на основании табелей учета. Полученные средства расходуются в соответствии с ПФХД: большая часть средств расходуется на оплату услуги по обеспечению питанием (аутсорсинг), часть средств на приобретение материальных запасов для обеспечения присмотра и ухода за детьми. Доход по пожертвованиям начисляется на дату получения средств. Расходуются средства по целевому назначению, указанному в договоре пожертвования.

Отражение учета расчетов с родителями (законными представителями) по оплате, вносимой за присмотр и уход за детьми, осваивающими общеобразовательные программы дошкольного образования, производится на счете 205.31. Внесение родителями (законными представителями) платы за присмотр и уход услуги осуществляется путем авансовых платежей за текущий месяц. Окончательный расчет с родителями (законными представителями) производится по итогам месяца на основании данных табелей посещаемости с учетом внесенного аванса.



Расчеты по присмотру и уходу отражаются в оборотно-сальдовой ведомости, составляемой ежемесячно. При выбытии ребенка из детского сада родителю (законному представителю), внесшему плату, на основании его заявления возвращается стоимость излишне внесенных авансовых сумм за присмотр и уход путем безналичного перечисления на банковский счет, указанный в заявлении.

5.9. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектами учета и содержанием хозяйственной операции:

020530000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат";

020580000 "Расчеты по прочим доходам".

020555000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)»

## 6. Учет расчетов по компенсации части родительской платы.

6.1 Начисление компенсации части родительской платы отражается на счете 302.63, производится ежемесячно в соответствии с Порядком назначения и выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход, утвержденным приказом департамента образования ЯО от 25.03.2014г N 10-нп и Порядком предоставления компенсации части родительской платы за присмотр и уход для отдельных категорий граждан, утвержденным Постановлением мэрии г. Ярославля от 11.06.2015г . N 1119, с последующими изменениями и дополнениями. Основанием для начисления компенсации являются заявление получателя, приказ руководителя о назначении компенсации, табеля посещаемости. Начисленные суммы отражаются в ведомости начисленной компенсации.

6.2. Перечисление компенсации производится в сроки, установленные нормативными документами, путем безналичного перечисления средств на расчетные счета получателей, указанные в заявлении.

6.3. Основанием для прекращения начисления компенсации окончание срока ее назначения согласно поданному заявлению, отсутствие внесенной оплаты либо иные причины, определенные нормативными документами. Суммы излишне перечисленной компенсации подлежат возврату получателями на лицевой счет учреждения для учета субсидий на иные цели

## 7. Учет расчетов по питанию сотрудников.

7.1 Питание сотруднику предоставляется на основании его заявления. Данные о количестве довольствующихся ежедневно предоставляются в организацию, оказывающую услугу по организации питания в учреждении (аутсорсинг). По итогам месяца лицом, ответственным за контроль питания сотрудников, предоставляется в бухгалтерию детского сада табель учета довольствующихся для начисления стоимости питания за месяц.

7.2. Начисление стоимости питания производится исходя из ежедневной фиксированной суммы, установленной организацией, оказывающей услуги по организации питания в учреждении.

7.3. Расчет с сотрудниками за питание производится 1 раз в месяц путем удержания из заработной платы (на основании заявления работника) фактической стоимости питания, отражается в оборотно - сальдовой ведомости. Средства, удержанные из заработной платы сотрудников за питание, зачисляются на лицевой счет учреждения в Департаменте финансов для последующего перечисления организации, оказывающей услуги по питанию в учреждению (аутсорсинг).

## 8. Учет расчетов по заработной плате.

8.1. Расчеты с сотрудниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются путем безналичного перечисления средств наличные банковские карты работников. Сроки перечисления заработной платы:

-за 1 половину месяца –29 число текущего месяца;  
-за 2 половину месяца –14 число следующего месяца;  
-выплаты отпускных, расчета при увольнении и прочие выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда, -в сроки, установленные ТК РФ.

Больничные листы за счет работодателя учитываются на счете 302.66 "Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме".

8.2. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) в разрезе видов финансового обеспечения и видов расходов по формированию себестоимости.

8.3. Начисление заработной платы сотрудникам производится согласно штатному расписанию, тарификационным спискам, на основании табелей учета использования рабочего времени, приказов руководителя и иных подтверждающих документов.

Все данные о начисленных и удержанных суммах отражаются ежемесячно в расчетно – платежных ведомостях и расчетных листках по заработной плате.

8.4. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка (приложение № 8).

## 9. Учет расчетов с учредителем

9.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 0 210 06 000, производится в момент совершения операции.

9.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год (перед составлением годовой отчетности). На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

## 10. Расчеты по выданным авансам

10.1. Для ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам применяются счета аналитического учета:

020621000 "Расчеты по авансам по услугам связи";

020623000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам";

020626000 "Расчеты по авансам по прочим работам, услугам";

020663000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме»

списание с балансового учета нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам отражается на основании Справки (ф. 0504833) с приложением оправдательных документов по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам" и дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" с одновременным отражением списанной суммы на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

10.2. Списание безнадежной задолженности производится:

- По истечении общего срока исковой давности;
- В связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- В связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;
- На основании акта о ликвидации предприятия.

## 11. Счет 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"

11.1. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций,

изменяющих указанные обязательства, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

030306000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

030312000 "Расчеты по налогу на имущество организаций";

030313000 "Расчеты по земельному налогу";

030314000 «Расчеты по единому налоговому платежу»

030315000 «Расчеты по единому страховому тарифу».

11.2. Оплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

начисление работникам бюджетного учреждения выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, отражаются на основании Листка о временной нетрудоспособности и документа, подтверждающего факт несчастного случая на производстве, по дебету счета 030306830 "Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" и кредиту счета 030213730 "Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда".

11.3. Аналитический учет по счету 0303000 ведется в Многографной карточке в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей.

Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты.

11.4. Для расчетов по ЕНП нужно применять новый счет – 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу». Минфин ввел новый счет приказом от 21.12.2022 № 192н. На счете 303.14 отражаются налоги и взносы, которые входят в состав единого налогового платежа (ЕНП): НДФЛ, страховые взносы, налоги, госпошлина по исполнительному листу, а также пени, штрафы и проценты по ним.

Зачет ЕНП в счет конкретного налога проводится по Дт 303.XX Кт 303.14. Основание – документ о принадлежности сумм ЕНП.

11.5. Ежемесячно до 25 числа месяца следующего за отчетным в ИФНС предоставляется уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам. Оплата исчисленных сумм налогов производится до 28 числа ежемесячно на основании уведомления.

## 12. Финансовый результат

12.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежеквартально на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) согласно графика перечисления субсидии.

12.2. Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных образовательных услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);
- от аренды помещения - ежемесячно;
- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);



- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

12.3 Принятие объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

12.4. В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов списываются 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 расходов.

12.5. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении № 9 к Учетной политике.

12.6. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

### 13. Санкционирование расходов

13.1. Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам согласно п. 309 Инструкции № 157н, п. 161 Инструкции № 174н.

13.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете на дату выделения ассигнований согласно плана финансово-хозяйственной деятельности;

- принятые обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС или ГОИС, и принимается в размере цены контракта.

13.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

#### 14. Порядок учета на забалансовых счетах

14.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), приведенных в п. 5 Организационной части Учетной политики.

14.2. Данные об имуществе, учитываемом на забалансовом счете 02 до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

14.3. На забалансовом счете 03 учитываются:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- иные бланки строгой отчетности.

14.4. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

14.5. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.3 настоящей Учетной политики.

14.6. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

14.7. Отражение операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому по забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счету 0 304 06 000, осуществляется в соответствии с Письмом Минфина России от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.

14.8. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 20.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности, также учитываются на забалансовом счете 20.

14.9. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

14.10. Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Данные об основных средствах в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

14.11. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества.

Данные об имуществе, переданном в возмездное пользование (аренду), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

14.12. Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

14.13. Выданный в личное пользование мягкий инвентарь приходится на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и числятся на нем до возврата мягкого инвентаря на склад сотрудником или списанием в связи с полным износом. Возврат имущества в места хранения одновременно отражается в общеустановленном порядке на балансовых (забалансовых) счетах: как внутреннее перемещение. Аналитический учет по счету 27 ведется в Карточке количественно-



суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по количеству и стоимости каждого вида имущества в разрезе:

- пользователей имущества;
- мест его нахождения.

14.14. Учет основных средств, переданных в безвозмездное пользование сторонним организациям ведется отдельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете 26 по балансовой стоимости, введенного в эксплуатацию объекта.

## 15. Порядок обработки учетной информации, регистров учета и хранения документов.

15.1. Порядок обработки учетной информации установлен следующий:

-первичные документы предоставляются в бухгалтерию учреждения в соответствии с утвержденным графиком документооборота (приложение № 11);

-первичные документы обрабатываются бухгалтерией по мере их поступления, но не позднее сроков, установленных графиком документооборота;

-первичные документы подлежат проверке сотрудниками бухгалтерии на предмет правильности их оформления, полноты заполнения всех необходимых реквизитов, наличия подписей лиц, ответственных за совершение операций, своевременности составления, правильности арифметических подсчетов, соответствие экономической классификации расходов по плану ФХД;

-в документах не допускаются неаккуратное оформление, подчистки, незаверенные исправления;

-неправильно составленные первичные документы бухгалтерией к обработке не принимаются, подлежат возврату для внесения в них исправлений или полной замены;

-все документы, подлежащие оплате счета, счета-фактуры, иные документы), должны содержать визу руководителя «К оплате».

-первичные документы являются основанием для совершения бухгалтерских операций.

15.2. Бухгалтерские операции, совершенные на основании первичных документов, подлежат группировке в регистрах бухгалтерского учета в зависимости от их содержания. Регистрами бухгалтерского учета являются накопительные ведомости, расчетные ведомости, журналы-ордера, формируемые ежемесячно в последнюю рабочую дату месяца, с подведением накопительных итогов бухгалтерских операций по корреспондирующим счетам. Регистры бухгалтерского учета распечатываются в бумажном варианте. Сгруппированные первичные документы являются приложением к журналам-ордерам в качестве документального подтверждения совершенных бухгалтерских операций.

15.3. Регистры бухгалтерского учета с прилагаемыми к ним первичными документами подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются в папки ежемесячно с указанием на обложке месяца, года и наименования журналов-ордеров, содержащихся в папке. Прочие документы, не являющиеся приложением к журналам-ордерам, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются в папки по итогам года с указанием наименования документов, содержащихся в папке, и отчетного года. К таким документам относятся:

- план ФХД с последующими изменениями и Соглашения с учредителем;
- тарификация учреждения с последующими изменениями;
- главная книга;
- кассовые документы (акты снятия остатков кассы);
- оборотная ведомость по расчетам с сотрудниками за питание;
- инвентаризация;
- отчеты и письма в Департамент образования;
- отчеты квартальные в Департамент финансов;
- статистическая отчетность;

- налоговая отчетность;-
- отчетность в ФСС;
- листы нетрудоспособности и прочие выплаты из ФСС с расчетами;
- отчетность в ПФР;
- договора и муниципальные контракты;
- оборотно -сальдовые ведомости по основным средствам;
- оборотно -сальдовые ведомости по материальным запасам;-
- оборотно-сальдовые ведомости по забалансовым счетам;
- акты сверки с поставщиками и подрядчиками;
- движение ОЦДИ;
- многографные карточки;
- прочие документы, не относящиеся к вышеперечисленным.

Брошюрование документов производится учреждением самостоятельно либо с привлечением организаций, оказывающих услуги по переплету документов. Лицевые карточки сотрудников ф.0504417 и инвентарные карточки учета нефинансовых активов брошюруются в папки по итогам года с указанием наименования документов, содержащихся в папке, и отчетного года.

15.4. Регистры бухгалтерского учета, первичные документы и бухгалтерская отчетность хранятся в учреждении в сброшюрованном виде в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет. Регистры и первичные документы в течение текущего финансового года хранятся непосредственно в бухгалтерии, за прошлые отчетные периоды – в выделенном помещении архива. Последовательность сдачи документов в архив и их последующее хранение регламентируется внутренним локальным актом. Передача документов в архив производится по описи. Ответственность за сохранность документов в архиве несут руководитель и главный бухгалтер учреждения.

15.5. Первичные учетные документы могут быть изъяты из архива по требованию прокуратуры, органов дознания, налоговой инспекции, в ходе проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения вышестоящими организациями, а также по разовым запросам вышестоящих организаций. Если документы изымаются за пределы учреждения, главный бухгалтер или должностное лицо, его заменяющее, имеет право в присутствии представителей органов, проводящих их изъятие, снять с документов копии с указанием основания и даты изъятия. Перечень сотрудников учреждения, имеющих право на получение документов из архива:

- руководитель учреждения;
- заместитель заведующего по АХР;
- главный бухгалтер и другие сотрудники бухгалтерии.

## 16. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета. В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов отражаются обособленно (развернуто). Активы, в отношении которых предусмотрено формирование резервов, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом указанных резервов. Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Отчетным периодом в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отчетный год с 1 января по 31 декабря. Отчетной датой для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является 1 января года, следующего за отчетным.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах" разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету, осуществляемому государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями бюджетному учету активов и обязательств формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой)



отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Операцией между субъектом отчетности и связанной стороной (далее - операции со связанными сторонами) считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями.

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой связанной стороне, информация об операциях с которой подлежит раскрытию, приводятся следующие сведения: описание характера отношений субъекта отчетности и связанной стороны;

виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде, в том числе:

- а) безвозмездное перечисление (передача) активов;
- б) предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;
- в) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- г) операции с иным государственным (муниципальным) имуществом;
- д) прочие операции.

Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в целях:

- а) мониторинга (анализа) исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также анализа причин неисполнения бюджета;
- б) мониторинга (анализа) результатов выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения и результатов выполнения государственного (муниципального) задания;
- в) контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации.

Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, должны содержать необходимые для осуществления мониторинга (анализа) и контроля показатели исполнения бюджетных и плановых назначений, информацию о величине и причинах возникших отклонений (в ред. Приказа Минфина России от 25.12.2019 N 251н). Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, составляются на ежеквартальной и ежегодной основе.

#### 17. Непроизведенные активы

Непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты произведенных активов).

Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) земельных участков осуществляется следующими субъектами учета:

в части учета земельных участков (в том числе искусственно созданных), на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - организации бюджетной сферы, за которыми указанные земельные участки закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования (в ред. Приказа Минфина России от 10.12.2019 N 218н);

в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в государственный кадастр недвижимости, но закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования, - организации бюджетной сферы, которые фактически используют указанные земельные участки (в том числе в случаях расположения участков под объектами недвижимости) (в ред. Приказа Минфина России от 10.12.2019 N 218н);

в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность, которые не внесены в государственный кадастр недвижимости и не закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования, но которые используются (например, передаются в возмездное и безвозмездное пользование) - органы государственной



власти (местного самоуправления), уполномоченные на распоряжение земельными участками, на которые государственная собственность не разграничена;

в части учета земельных участков, на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, не закрепленных за организациями бюджетной сферы, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, независимо от факта их использования, - уполномоченные органы государственной власти (местного самоуправления), осуществляющие функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений.

Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот. Справедливой стоимостью земельных участков, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является кадастровая стоимость указанных земельных участков.

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Счет 1 103 00 000**  
**«Непроизведенные активы»**

Обеспечение актуализации кадастровой стоимости земельного участка (при ее изменении) *(Существенное событие!)*

➤ Дт 0 103 11 330                      Кт 0 401 10 176 (при увеличении)  
➤ Дт 0 401 10 176                      Кт 0 103 11 430 (при уменьшении)

*Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций  
государственного сектора «События после отчетной даты»*

Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости отражается по дебету счетов 010311330 "Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения", 010391330 "Увеличение стоимости земли - в составе имущества концедента" и кредиту счета 040110176 "Доходы текущего года от оценки активов и обязательств", в связи с уменьшением кадастровой стоимости по дебету счета 040110176 "Доходы текущего года от оценки активов и обязательств" и кредиту счета 010311430 "Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения", 010391430 "Уменьшение стоимости земли - в составе имущества концедента" в сумме изменения.

**18. Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

После признания в бухгалтерском учете объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

## 19. Финансовые инструменты

К группе финансовых активов "Денежные средства" относятся:

- а) денежные средства в кассе учреждения;
- б) денежные средства на лицевых счетах Учреждения, открытых в органах Федерального казначейства, департамента финансов мэрии города Ярославля.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе "Финансовая дебиторская задолженность", в случае, если ее погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами, а также при условии, что она не относится к группе "Финансовые долговые требования".

К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" (далее - финансовая дебиторская задолженность) относятся:

- а) дебиторская задолженность по доходам от собственности;
- б) дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- в) иная дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов при условии, что она не относится к группе финансовых активов "Финансовые долговые требования".

К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" не относится дебиторская задолженность, оцениваемая при признании в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала и (или) экономических выгод, либо переданных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, в том числе денежных средств, по:

- а) налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- б) оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба;
- в) безвозмездным денежным поступлениям текущего (капитального) характера;
- г) доходам от принудительного изъятия;
- д) дебиторская задолженность по доходам к предъявлению;
- е) выданным авансам;
- ж) расчетам с подотчетными лицами;
- з) ущербу и иным доходам, погашаемая не денежными средствами (не предусмотрено погашение (исполнение) задолженности денежными средствами и (или) их эквивалентами);
- и) платежам в бюджеты;
- к) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- л) прочим расчетам с дебиторами, погашаемая не денежными средствами.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых обязательств, классифицируемых по группе "Финансовая кредиторская задолженность", в случае, если ее



погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами, а также при условии, что она не относится к группе "Долговые обязательства".

К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" (далее - финансовая кредиторская задолженность) относятся:

- а) кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом;
- б) кредиторская задолженность по работам, услугам;
- в) иная кредиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых обязательств, при условии, что она не относится к группе "Долговые обязательства".

К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" не относится кредиторская задолженность, оцениваемая при первоначальном признании в сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов, полученных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, по:

- а) оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
- б) расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- в) межбюджетным трансфертам;
- г) безвозмездным перечислениям текущего (капитального) характера (субсидиям грантам);
- д) расчетам с подотчетными лицами;
- е) расчетам по доходам, в том числе по полученным предварительным оплатам (авансам);
- ж) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- з) расчетам по социальному обеспечению;
- и) расчетам по платежам в бюджеты;
- к) по прочим расчетам с кредиторами, погашаемая не денежными средствами.

#### 20. Исправление ошибок.

При исправлении ошибок необходимо применять СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Согласно новой редакции п.276, п. 281, п.298 Инструкции 157н в зависимости от характера и периода ошибки правки надо вносить с использованием специальных счетов.

Период ошибки	Что исправляем		
	Финансовый результат	Консолидируемые расчеты	прочее
Прошлый год предшествующий отчетному	401 18 401 28	304 84	304 86
Остальные прошлые годы	401 19 401 29	304 94	304 96