

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение  
муниципального образования город Краснодар  
«Детский сад комбинированного вида № 64 «Дружба»  
(МАДОУ МО г. Краснодар «Детский сад № 64 «Дружба»)  
350053, г. Краснодар, ул. Баварская, 2 тел./факс (861) 9922142, 9922140  
e-mail: detsad64@kubannet.ru

## П Р И К А З

от 31.12.2019 г.

№ 215

### Об утверждении учетной политики

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н, «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н, Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина от 30.12.2017 г. № 274н, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, положениями Налогового кодекса РФ.

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для учреждения для целей бюджетного учета и налогообложения.
2. Применять Учетную политику с 01.01.2020 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в неё необходимых изменений и дополнений.
3. Ознакомить с Учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.П. Подгорнову.

Заведующий



Г.Н. Музыченко

С приказом ознакомлен:

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

**Учетная политика**  
**МАДОУ МО г. Краснодар «Детский сад № 64 «Дружба»**  
**для целей бюджетного учета и налогообложения**

**1. Общие вопросы организации учета**

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

- Федеральный закон от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Гражданский Кодекс РФ;
- Бюджетный кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 № 105;
- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Приказ Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» (далее-Инструкция 157н);
- Приказ Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее –Инструкция 174н);
- Приказ Министерства финансов РФ от 23.12.2010 г. №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее –Инструкция 183н);
- Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее-Приказ 33н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49;
- Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». (далее-Указание № 3210-У)

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- -Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018г №256н (далее \_СГС «Запасы»).

- -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 (далее \_СГС «Резервы»).

- -Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018г №145н (далее \_СГС «Долгосрочные договоры»).

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

1.2 Обязанности ведения бухгалтерского и налогового учета возложены на филиал № 5 МКУ МО г.Краснодар «ЦБ ДО АМО г.Краснодар» в соответствии с приказом департамента образования МО г. Краснодар от 13.12.2019 г. № 2331, на основании договора о бухгалтерском обслуживании. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. (Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

1.3. Форма ведения учета - автоматизированная с применением программного продукта «Парус-бюджет». Для обработки банковских операций и экономического планирования используется программа УРМ АС «Бюджет». Для связи с банком при перечислении средств по зарплатному проекту используется банковская программа «Клиент банковских карт». Для сдачи отчетности применяется система электронной отчетности СКБ «Контур». (Основание: п. п. 6 , 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные.

Форма «платежное поручение» заменена на документ «Реестр платежных документов». (Приложение № 1). Форма расчетного листка сотрудника определена Приложением 3 к Учетной политике.

*(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.5 Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. *(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")*

1.6 Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика. *(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")*

1.5 Сотрудникам бухгалтерии запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.6 Для ведения налогового и бухгалтерского учета используется график документооборота (Приложение № 24). *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.7 Прием первичной документации специалистами планово-экономического отдела филиала № 5 МКУ МО г. Краснодар «ЦБ ДО АМО г. Краснодар» осуществляется на основании реестра сдачи документов (Приложение № 2). При этом экономическая классификация структуры расходов указывается непосредственно на первичных документах.

1.8 Прием документации специалистами других отделов филиала № 5 МКУ МО г. Краснодар «ЦБ ДО АМО г. Краснодар» осуществляется на основании реестра сдачи документов, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н.

1.9 Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. *(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н)*

1.7 Внутренний финансовый контроль осуществляется сотрудниками филиала № 5 МКУ МО г. Краснодар «ЦБ ДО АМО г. Краснодар», а также сотрудниками контрольно-ревизионного отдела МКУ МО г. Краснодар «ЦБ ДО АМО г. Краснодар». Приложение № 18. *(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 пп. е СГС "Учетная политика")*. Положение о внутреннем финансовом контроле приведено в Приложении 22 к Учетной политике. Форма акта проверки закреплена в Приложении 23 к Учетной политике.

1.8 Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)*

1.9 Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется согласно п 11 приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н .

1.10 При ведении регистров бухгалтерского учета с применением компьютерных программ выводить на бумажные носители с периодичностью, установленной для предоставления бухгалтерской отчетности.

1.10 Ведение кассовых операций осуществляется в филиале № 5 МКУ МО г. Краснодар «ЦБ ДО АМО г.Краснодар» в соответствии с Указаниями ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.11 Перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, актов выполненных работ, актов сверки, доверенностей на получение материальных ценностей, финансовых и кредитных обязательств, счетов-фактур:

первая подпись – заведующий – Музыченко Галина Николаевна

вторая подпись – главный бухгалтер – Н.Н. Подгорнова, заместитель главного бухгалтера – Л.А. Косенко.

1.12 Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.13 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках. (Приложение № 11 *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*)

1.15 Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12,13 к Учетной политике. *(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.16 Для проведения инвентаризаций создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. (Приложение № 14)

1.17 В соответствии порядком, установленным постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 11 августа 2014 г. № 5496, начисляется и взимается плата с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми. Основанием для начисления является табель учета посещаемости детей. (Приложение № 21)

1.18 Постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 29 октября 2010 г. № 8802 определен порядок организации выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми. Форма акта приема-передачи департаменту образования администрации муниципального образования город Краснодар фактических расходов по начисленной компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении, реализующем программу дошкольного образования закреплена в Приложении № 8.

1.19 Порядок работы с табелем учета рабочего времени определен Приложением 25 к Учетной политике.

1.20 Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС "События после отчетной даты"](#).

1.21 Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.22 При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках. (Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

## 2. Общие правила ведения бухгалтерского учета

### 2.1 Рабочий план счетов

Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"). Он разработан на в соответствии с п. 21 Инструкции № 157н. Дополнительно введены и используются счета аналитического учета и расширенная аналитика забалансовых счетов (Приложение 4).

Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 - 14 разрядах номера счета - отражается код целевой статьи расходов, за исключением счетов 020500000 «Расчеты по доходам», 040110000 «Доходы текущего финансового года», где в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются нули;

в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов). По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули;

18 разряд – код вида финансового обеспечения деятельности:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение муниципального задания;

5 – субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Учет ведется в разрезе кода финансового обеспечения

19-21 разряды – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

22-23 разряды - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

24-26 разряды – код Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По счету 021006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1 - 17 разрядах номера счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

## 2.2 Учет основных средств и нематериальных активов

В составе основных средств учитываются материальные ценности являющиеся активами независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования). *(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")*

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. *(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")*.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

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

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

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

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

*(Основание: п. 39 СГС "Основные средства")*.

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета),

или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

*(Основание: п.п. 33,34 СГС "Основные средства", п.п.86,87 Инструкции № 157н).*

Начисление амортизации в учете производится последним числом каждого месяца.

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект. *(Основание: п. 10 СГС "Основные средства").*

Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, а также рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов.

Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 30% его общей стоимости. *(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")*

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства». Положение по организации работы комиссии по поступлению и выбытию активов на постоянной основе осуществляется в соответствии с действующим положением, приведенным в Приложении № 15. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").*

Срок полезного использования нефинансовых активов, бывших в эксплуатации, устанавливается с учетом фактической эксплуатации.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств, каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 7-12 знаков и имеющий следующую структуру:

1-й знак - код источника финансирования;

2 - 4-й знаки - коды синтетического счета;

5 - 6-й знаки - коды аналитического счета;

7-12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (1-999999).

*(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)*

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен нанесением на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект. *(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально-ответственным лицам

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с



применением наиболее подходящего в каждом случае метода. (Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"). Форма акта о разуконплектации (частичной ликвидации) основного средства, и акт раскрытия (комплектации, разуконплектации) закреплена в Приложении № 7. Форма акта технического состояния объекта основных средств закреплена в Приложение 9 к Учетной политике.

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

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

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

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. Регистром учета является оборотная ведомость по ТМЦ. Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) при приобретении, а также безвозмездном получении (передаче) объектов нефинансовых активов на основании договоров пожертвования, аренды, безвозмездного пользования (в т.ч. временного) не оформляется.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) оформляется при безвозмездном приеме (передаче) основных средств между государственными (муниципальными) учреждениями, а также при получении основных средств из казны (передаче основных средств в казну).

Списание имущества учреждения осуществляется согласно Решению городской Думы Краснодара от 24 февраля 2005 г. № 63.

При балансовой (первоначальной) стоимости муниципального имущества свыше 20000 рублей, за исключением недвижимого и особо ценного имущества, списание с баланса муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения и хозяйственном ведении предприятия, осуществляется на основании приказа руководителя департамента образования муниципального образования город Краснодар.

При балансовой (первоначальной) стоимости муниципального имущества свыше 20000 рублей, за исключением недвижимого имущества и особо ценного имущества, списание с баланса муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения или хозяйственном ведении предприятия соответственно находящегося в ведении органа администрации муниципального образования город Краснодар, не являющегося юридическим лицом, осуществляется на основании постановления администрации муниципального образования город Краснодар, проект которого вносится этим органом администрации муниципального образования город Краснодар. Основание п.п. 2.3.5.п.2 Решения городской Думы Краснодара от 24 февраля 2005 г. № 63.

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя, в котором указывается срок консервации и ее обоснование.

Подтверждением перевода на консервацию является Акт о консервации. При переводе объекта на консервацию на срок более 3-х месяцев начисление амортизации приостанавливается.

Учет нематериальных активов и их амортизации ведётся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010г № 157н и приказом Минфина РФ от 16.12.2010г № 174н.

Материальные ценности, полученные за счет внебюджетных средств и используемые в деятельности по выполнению муниципального задания, при необходимости переводятся на учет по соответствующей деятельности на основании приказа главного распорядителя бюджетных средств.

### 2.3 Учет непроизведенных активов

К непроизведенным активам относятся земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости). Учитываются на балансовом счете 010311000 – «Земля – недвижимое имущество учреждения», в разрезе кода финансового обеспечения 4 – субсидии на выполнение муниципального задания. Основанием для постановки на учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

### 2.4 Учет материальных запасов

В составе материальных запасов учитываются предметы, отраженные в п. 99, п.117, п.118 Инструкции 157н, п. 11.4 Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н.

Аналитический учет материальных ценностей ведется по видам запасов, наименованиям, источникам финансирования, материально-ответственным лицам. (Основание: п. 101 Инструкции № 157н).

Приход материальных запасов, приобретенных за плату, отражается в учете по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Фактической стоимостью материальных запасов, полученных на безвозмездных условиях, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, признается их справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

Текущий учет и выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. (Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания. Списание мягкого инвентаря, игрушек и прочего хозяйственного инвентаря, а также оприходование ветоши оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](#)). Списание строительных и иных материальных запасов оформляется Актом на списание материальных запасов ([ф. 0504230](#)). Продукты питания, выданные в столовую для нужд учреждения, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания ([ф. 0504202](#)).

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по 1 рублю за 1 кг.

Раскрой материальных запасов, в результате которого вновь создаются материальные запасы оформляются Актом раскроя. (Приложение 6)

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды (ф. 0504044)

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

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения. При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

*(Основание: п. 118 Инструкции № 157н)*

## 2.5 Учет себестоимости

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг по статьям калькуляции в разрезе вида финансового обеспечения и состоит из прямых и общехозяйственных расходов. *(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)*

Учет себестоимости оказанных услуг по источнику финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» разделен по нескольким направлениям:

1. Услуги, осуществляемые учреждением, соответствующие принятому Положению об оказании платных услуг, Постановлению Администрации муниципального образования город Краснодар «Об утверждении цен на платные дополнительные образовательные услуги, не относящиеся к основным видам деятельности, оказываемые учреждением от 21.11.2017 г. № 5342». Код субсидии 970.99.0010.

В состав прямых расходов относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг. К таким расходам могут быть отнесены следующие затраты:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- затраты на приобретение материальных запасов для оказания услуги;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

Прямые расходы относятся в дебет счета 210960000 в разрезе аналитики видов услуг:

К общехозяйственным расходам относятся:

- заработная плата управленческого и обслуживающего персонала, страховые взносы по данным выплатам;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Для учета общехозяйственных расходов используется счет 210980000.

По истечении месяца общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг. Распределение затрат на общехозяйственные нужды по отдельным платным услугам осуществляется, пропорционально доле каждой услуги. Базой распределения принят показатель - начисленная заработная плата в процентном соотношении от оказания платной услуги к общему объему начисленной заработной платы.

Затраты, производимы за счет чистой прибыли учреждения не входят в формирование себестоимости услуг, а напрямую включаются в состав расходов текущего финансового года и относятся на счет 240120000.

2. Услуга по присмотру и уходу за детьми формируется исходя из перечня расходов, учитываемых при определении размера родительской платы за присмотр за детьми в соответствии с Методикой, утвержденной Постановлением администрации муниципального образования город Краснодар от 05.06.2014 г. № 3690 (с изменениями) и

Поручением Департамента образования администрации муниципального образования город Краснодар от 09.07.2014 г. № 347. Код доходов 970.97.0000.

Затраты, произведенные за счет указанных средств, включаются в состав прямых расходов и относятся на аналитический счет 210960020 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Присмотр и уход)». К прямым расходам относятся расходы по:

- КОСГУ 272, в частности расходование продуктов питания; мягкого инвентаря (полотенце, матрац, наматрачник, одеяло, подушка, постельное белье, покрывало); хозяйственного инвентаря (швабра, веник, ведра, посуда (тарелки, стаканы, кружки, чашки, блюда, поднос, столовые приборы, ножи, доски для разделки, кастрюли, сковородки, чайники), губки, ершики для мытья, перчатки резиновые, электрические лампочки и т.п.); чистящие и дезинфицирующие средства (для уборки помещений, пищеблока, санитарного узла, мытья посуды, мытья яиц, посудомоечных машин, стиральный порошок, отбеливатель, пятновыводитель, средства для стирки белья, чистки стиральных машин, средства от накипи, сода кальцинированная, средства для чистки ковров, дезинфицирующее средства для рук); приобретение средств личной гигиены (туалетная бумага, жидкое мыло, мыло детское, мыло хозяйственное, мыло туалетное, бумажные салфетки, полотенца бумажные)

- КОСГУ 226 в части организации питания;

Расходы, произведенные за счет прочих поступлений по внебюджетной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, относятся расходы текущего финансового года и отражаются на счете 040120000.

По источнику финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания» услуги, осуществляемые учреждением соответствуют Постановлению администрации муниципального образования город Краснодар от 26 февраля 2015 г. № 1658 «Об утверждении ведомственного перечня услуг, оказываемых муниципальными бюджетными и автономными образовательными организациями муниципального образования город Краснодар и иными муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования город Краснодар, находящимися в ведении департамента образования администрации муниципального образования город Краснодар».

На основании п. 13, п. 16, п.17 Постановления администрации муниципального образования город Краснодар от 19 ноября 2015 г. № 7676 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования город Краснодар и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», затраты делятся на:

- непосредственно связанные с оказанием муниципальных услуг: затраты на оплату труда, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников (взносы во внебюджетные фонды), непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги; затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемого в процессе оказания муниципальной услуги с учетом срока полезного использования; иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги;

- общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги: затраты на коммунальные услуги, содержание объектов недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, услуги связи, транспортные услуги; затраты на оплату труда с начислениями по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги, включая административно-управленческий персонал.

На начальном этапе происходит формирование прямых затрат путем отнесения на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат) в разрезе следующих счетов:

410960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»- счет является аналитическим и аккумулирует прямые расходы по КОСГУ 211, 212, 213, 266 в части заработной платы педагогического персонала;

410960010 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования)- аналитический счет включающий затраты по КОСГУ 272 в части расходования материальных запасов, приобретенных за счет субвенций из краевого бюджета, списания методических пособий, канцелярских товаров, предназначенных для применения в образовательном процессе, игрушек;

410960020 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Присмотр и уход)- аналитический счет включающий затраты по КОСГУ 272, в частности расходование продуктов питания; мягкого инвентаря (полотенце, матрац, наматрачник, одеяло, подушка, постельное белье, покрывало и д.р.); хозяйственного инвентаря (швабра, веник, ведра, посуда (тарелки, стаканы, кружки, чашки, блюдца, поднос, столовые приборы, ножи, доски для разделки, кастрюли, сковородки, чайники и д.р.), губки, ершики для мытья, перчатки резиновые, электрические лампочки и т.п.); чистящие и дезинфицирующие средства (для уборки помещений, пищеблока, санитарного узла, мытья посуды, мытья яиц, посудомоечных машин, стиральный порошок, отбеливатель, пятновыводитель, средства для стирки белья, чистки стиральных машин, средства от накипи, сода кальцинированная, средства для чистки ковров, дезинфицирующее средства для рук и д.р.); приобретение средств личной гигиены (туалетная бумага, жидкое мыло, мыло детское, мыло хозяйственное, мыло туалетное, бумажные салфетки, полотенца бумажные и д.р.); КОСГУ 226 в части организации питания;

410980000 «Общехозяйственные расходы»- включает затраты по КОСГУ 211, 212, 213, 266 в части административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала; 221,223,224,225, 226 (за исключением услуг по организации питания детей) 272- списание материальных запасов, не включенных в прямые расходы, 290 (в разрезе классификации).

Далее затраты, сформированные на счетах 410960000, 410980000 распределяются по счетам 410960010, 410960020. Базой распределения принят показатель - между услугами учреждения в процентном отношении относительно доведенных плановых показателей плана ФХД.

В соответствии с утвержденным планом ФХД и при его уточнении, отдельно по средствам краевого и муниципального бюджетов, рассчитывается процент отнесения расходов к конкретной услуге. Указанные проценты доводятся учредителем и устанавливаются для распределения в учете с момента их непосредственного получения, и уточняются в течение учетного периода.

Затраты по КОСГУ 271, КОСГУ 264 в части оплаты больничного листа за счет учреждения бывшему сотруднику, КОСГУ 263 в части оплаты льгот отдельным категориям граждан (пенсионерам) по оплате жилищно-коммунальных услуг не входят в формирование себестоимости услуг, а напрямую включаются в состав расходов текущего финансового года и относятся на счет 440120000. (Основание: п. 135 Инструкции № 157н).

Сформированная по результатам деятельности себестоимость услуг на аналитических счетах открытых к счету 010960000 списывается на уменьшение полученных доходов в дебет счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг».

Порядок и периодичность отнесения себестоимости оказанных услуг на финансовый результат один раз в месяц.

Операций по виду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» отражаются в составе расходов текущего финансового года и относятся на счет 540120000.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов, в Журнале по прочим операциям.

## 2.6 Учет денежных средств и денежных документов

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Основание: Указание № 3210-У) Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) оформляется на бумажном носителе с применением программного обеспечения «Парус-Бюджет». (Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

Состав денежных документов и порядок работы с ними определен [п. 169,170](#) Инструкции № 157н.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

## 2.7 Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности

Принятие к учету дебиторской задолженности по доходам в объеме принятых к учету доходов отражается в составе доходов будущих периодов в части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидий на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений, предоставляемых в соответствии с соглашениями; иных безвозмездных поступлений, в рамках договоров (соглашений, заявлений); доходов от аренды имущества учреждения, переданных в рамках операционной аренды арендаторам согласно заключенным договорам. (Основание п. 93 Инструкции 174 н , п. 301 Инструкции 157 н, п. 40 СГС «Доходы»).

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам; возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

Недостача и излишки готовых блюд, убытки при несоответствии норм списания продуктов питания, выявленные на пищеблоке, компенсируются виновным лицом в денежном выражении исходя из текущей восстановительной стоимости и учитываются на счете 220934000. (Основание: п. 220, п.221 Инструкции № 157н)

Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета учитывается на счетах в случае безвозмездной аренды на счете 220934000, возмездной аренды на счете 220535000. (Основание п. 7 СГС «Учетная политика»).

Учет расчетов по оплате труда регламентирован федеральным, региональным и муниципальным нормативно-правовыми актами, а также локальными актами учреждения и учредителя.

Расходы в части договоров гражданско-правового характера учитываются напрямую в зависимости от источника финансирования, по которому заключен конкретный договор.

В случае, если приказом по учреждению начисление конкретного вида оплаты не предусмотрено из конкретного источника (премии, надбавки и доплаты, вознаграждения), этот вид относится напрямую на источник, указанный в приказе.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию. (*Основание: п.339 Инструкции 157н, пункт 11 СГС «Доходы»*).

Задолженность списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- докладная записка руководству учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089)
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией (при наличии информации, что данное учреждение исключено из Единого реестра юридических лиц)

Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, срок исковой давности по которой истек списывается на финансовый результат. Основанием для списания служат:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089),
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- докладная записка руководству учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

- по истечении 5 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.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору). (*Основание: п.п. 371, 372 Инструкции 157н.*)

## 2.8 Учет финансового результата.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно в последний день) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. (*Основание: п. 25 СГС «Аренда», пп. «а» п. 55 СГС «Доходы»*).

Доходы текущего года с одновременным уменьшением предстоящих доходов начисляются в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов) в части субсидий на иные цели и иных безвозмездных поступлений, предоставленным на условиях при передаче активов.

Доходы текущего периода с одновременным уменьшением предстоящих доходов в части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания начисляются в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания.

В составе доходов текущего периода также отражаются доходы от:

- оказания платных образовательных услуг;
- сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
- возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации, на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии (протокола);

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- условные арендные платежи

Период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. (Основание: п.п. 302, 302.1 Инструкции 157н).

## 2.9 Резервы предстоящих расходов

В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок формирования резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование – определяется ежегодно на конец финансового года по состоянию на 31 декабря. Расчет резерва осуществляется путем персонифицированного расчета по каждому сотруднику.

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяемая как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 % – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Данные оформляются в регистр «Расчет резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск». (Приложение № 5)

– резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно». Данные оформляются в регистр «Расчет резерва на оплату претензионных требований и исков к учреждению». (Приложение № 5)



– резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности. Данные оформляются в регистр «Расчет резерва на оплату расходов по сомнительным долгам». (Приложение № 5 (Основание: п.п 302, 302.1 Инструкции 157н, пункт 11 СГС «Доходы»))

## 2.10 Учет санкционирования

Для операций текущего года используется признак:

- «1» - для операций текущего года;
- «2» - для операций очередного финансового года;
- «3» - для операций первого года, следующего за очередным.

По окончании текущего финансового года показатели счетов санкционирования расходов текущего финансового года на следующий год не переносятся. Показатели счетов санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый год, следующий за текущим финансовым годом (далее - показатели по санкционированию), подлежат переносу в первый рабочий день текущего года в следующем порядке:

- показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года) - на счета санкционирования текущего финансового года;
- показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным) - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

Каждый из счетов санкционирования расходов детализируется в разрезе видов расходов и видов доходов.

Изменения в показателях, отражаемых на счетах санкционирования расходов, учитываются следующим образом: при утверждении увеличения показателей - со знаком «плюс»; при утверждении уменьшения показателей - со знаком «минус» способом «красное сторно».

Сумма доходов (поступлений) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждается на основании Плана ФХД на текущий год.

Суммы расходов (выплат) по смете доходов и расходов по каждому виду финансового обеспечения утверждаются на основании плана ФХД.

Бюджетные обязательства принимаются на основании:

- расчетно-платежной ведомости (обязательства по оплате труда);
- расчетных ведомостей по начислению страховых взносов, (обязательства по начислению страховых взносов на оплату труда, пособий из средств ФСС);
- заключенных договоров (обязательства по поставке товаров, работ, услуг);
- командировочных расходов;
- отчетов подотчетного лица (обязательства по расчетам с подотчетными лицами);
- расчетов налогов (обязательства по налогам);
- обязательств по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году (неисполненные обязательства);
- решений по проверке (пени, штрафы) или решений суда (штрафные обязательства);
- иных документов, устанавливающих расходные обязательства учреждения.

Общий объем принятых учреждением обязательств не должен превышать показатели, отраженные в плане (в доходной и расходной частях).

Учреждение вправе принять на себя только те обязательства, которые оно может выполнить. Принятие обязательств должно соответствовать тем расходным направлениям, которые отражены и утверждены в плане.

Денежные обязательства (обязанность уплатить, исполнение сделки) принимаются на основании:

- полученных накладных и оприходованных материалов, основных средств;
- полученных актов о выполненных услугах, работах;
- полученных счетов-фактур (коммунальные услуги);
- заявления о выдаче средств в подотчет (с резолюцией руководителя учреждения);
- утвержденного авансового отчета;
- приказа о командировках;
- условий авансирования поставщиков по условиям договоров;
- реестров выплат по зарплате;
- ведомостей начисления страховых взносов;
- судебных решений;
- актов проверок;
- иных документов, устанавливающих расходные обязательства учреждения.

## 2.11 Забалансовый учет

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Учет имущества, принятого учреждением по договору безвозмездного пользования ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Учет объектов недвижимого и движимого имущества, фактически переданного учреждению, но документально не оформленному, также осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». При наличии данных о стоимости имущества учет ведется по фактической стоимости, при отсутствии данных о стоимости - в условной оценке один объект один рубль.

На забалансовом счете 01 учет ведется по группам:

- земельные участки до момента регистрации;
- программные лицензионные продукты;
- недвижимое имущество до момента регистрации права собственности;
- движимое имущество, полученное в пользование. *(Основание п. 333 Инструкции № 157н)*

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- основные средства и материальные запасы, в отношении которых принято решение о списании;
- основные средства и материальные запасы принятые на хранение. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 335 Инструкции № 157н)*

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- путевки;
- дипломы;
- аттестаты;
- иные виды бланков строгой отчетности.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет бланков ведется в условной оценке 1 бланк – 1 рубль. (Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учет ведется в разрезе периода отражения задолженности на счете. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется в разрезе одного счета. (Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется в разрезе банковских гарантии. (Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). (Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется в разрезе периода отражения задолженности на счете. (Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. (Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется объекта по источникам приобретения, материально-ответственным лицам, наименованию и количеству в разрезе следующих групп:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

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

На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются:

- спецодежда и спецобувь, выданные сотрудникам, занятым на работах, выполняемых в особых условиях;
- иное имущество (основные средства), выданное сотрудникам во временное пользование для выполнения ими своих служебных обязанностей.

### 3. Общие принципы ведения налогового учета

Для ведения налогового учета учреждением используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок);
- регистры налогового учета по утвержденным формам с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

В учреждении формируются следующие налоговые регистры:

- регистр начислений по приносящей доход деятельности
- регистр по расчетам с родителями за содержание детей
- регистр по формированию налогооблагаемой базы по налогу на имущество.

Приложения № 12-16.

3. Учреждением формируются налоговые регистры ежеквартально, а регистр по расчетам с родителями за содержание детей - ежемесячно.

Учреждением используются следующие способы представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- по телекоммуникационным каналам связи.

#### 3.1 Налог на прибыль

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

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

Налоговые регистры ведутся на счетах бухгалтерского учета и в отдельных налоговых регистрах, дополняя друг друга по мере необходимости.

Учреждение осуществляет отдельный учет отдельных операций:

- основные виды деятельности: содержание детей (присмотр и уход за детьми) в детских дошкольных учреждениях, оказание платных образовательных услуг;
- целевые поступления и добровольные пожертвования;
- иные: сдача помещений в аренду, получение доходов в виде стоимости полученных материалов и иного имущества при ликвидации основных средств.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по отдельным видам деятельности формируются в следующем составе:

- материальные затраты (в том числе услуги, выполняемые сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) ;
- расходы на оплату труда участвующего в процессе (выполнения работ, оказания услуг производства товаров) персонала ;
- расходы на обязательное социальное страхование ,страхование от несчастных случаев на производстве ,обязательное медицинское страхование, пенсионное обеспечение ;
- иные прямые расходы.

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

В составе косвенных расходов учитываются:

общехозяйственные расходы :

- административно-управленческие расходы: заработная плата АУП, страховые взносы;

- содержание технических служб;
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общехозяйственного назначения);
- расходы по управлению учреждения в целом;
- оплата услуг сторонних организаций (канцелярия, моющие средства и т.д.);
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на набор, подготовку, обучение, переподготовку руководителей;
- представительские расходы;
- расходы на Интернет;
- расходы на сотовую связь;
- обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и пр.
- иные общехозяйственные расходы

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Фактические расходы на оплату труда признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, в пределах сумм, установленных:

- трудовыми договорами;
- штатным расписанием;
- положением об оплате труда;
- положением о премировании;
- табелями учета рабочего времени.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

При оказании услуг учреждением прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

Освобождение от уплаты налога на прибыль с 2016 года получили образовательные организации, а точнее детские сады и школы с группами продленного дня, они получили право учитывать в составе льготированных доходов от оказания образовательных услуг и услуг по присмотру и уходу за детьми.

Согласно п.34 ст.2 закона присмотр и уход за детьми представляет собой комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечения соблюдения ими личной гигиены и режима дня. Детские сады обязаны осуществлять присмотр и уход за детьми, а иные образовательные организации (например, школы) вправе оказывать такие услуги, за которые с родителей (законных представителей) детей взимается плата (ст.65,66 Закона об образовании).

Кроме того, в п.2 ст.23 разъяснено, что дошкольная образовательная организация осуществляет в качестве основной цели своей деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми. В задачи общеобразовательных организаций (школ) присмотр и уход за детьми не входит. Однако данными организациями могут быть созданы условия для этого в группах продленного дня.

Таким образом, Закон об образовании четко разграничивает процесс дошкольного (школьного) образования, объединяющий в себе обучение и воспитание детей, и осуществление присмотра и ухода за ними.

Особенности применения образовательными организациями ставки 0% по налогу на прибыль установлены ст. 284.1 НК РФ. Услуги по присмотру и уходу за детьми в

состав льготированных видов деятельности включены Федеральным законом от 02.05.2015 № 110-ФЗ.

Льготная ставка 0% применяется ко всей налоговой базе в течение всего налогового периода (п.2 ст.284.1 НК РФ).

Организации, ведущие образовательную деятельность, вправе применять ставку налога на прибыль, если соблюдены следующие условия:

1. организация имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную по законодательству РФ;
2. доход от льготной деятельности за налоговый период от образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с гл.25 НК РФ, составляет не менее 90 процентов от суммы доходов, либо организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы;
3. в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников.

В силу п.6 ст.5 ФЗ от 28.12.2010 № 395-ФЗ и ст.2 ФЗ №110-ФЗ деятельность образовательных организаций по присмотру и уходу за детьми льготирована с 01.01.2016 бессрочно.

В п.1 ст.248 НК РФ сказано, что к доходам в целях применения гл.25 НК РФ относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном ст.249 и 250 НК РФ соответственно. Для расчета доли льготированных услуг по общему правилу, закрепленному в п.1 ст.248 НК РФ, из доходов исключается НДС.

Налоговый регистр учета доходов и расходов установлен Приложением 16 к Учетной политике.

### 3.2 Налог на добавленную стоимость

Учреждением налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается единовременно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Учреждение по услугам, работам, товарам, имущественным правам, (общехозяйственным расходам), используемым и в облагаемых и в не облагаемых НДС операциях сумму вычета определяет пропорционально стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав, (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС по определенной ставке, в общей стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав, (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал.

Перечисляя поставщику предоплату, право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) учреждений не используется.

Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур осуществляется в централизованной бухгалтерии.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ в бумажном виде.

При ведении раздельного учета (по облагаемому и необлагаемому НДС обороту) в книге покупок регистрируется счет-фактура только на ту часть, которая подлежит вычету.

Ведется раздельный налоговый учет по платным образовательным услугам и родительской плате за содержание детей. (Приложения № 17)

В соответствии с п.1 ст. 145 НК РФ организации, применяющие общий режим налогообложения могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без

учета НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.

Возможность предоставления права на освобождение, согласно п.1 ст. 145 НК РФ определяется, только для операций, подлежащих обложению НДС, следовательно, выручка от реализации товаров (работ, услуг) не подлежащих налогообложению при определении предельного размера выручки учитываться не должна. В связи с этим, предельный показатель выручки, дающий право на применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, должен рассчитываться к операциям по реализации, облагаемым НДС,

Не учитывается для целей применения п.1 ст.145 НК РФ стоимость товаров (работ, услуг), реализованных на безвозмездной основе, поскольку безвозмездная передача не соответствует понятию «выручка».

В соответствии с п.3,6 ст. 145 НК РФ для получения права на освобождение от НДС налогоплательщики должны предоставить в налоговый орган по месту своего учета до 20 числа месяца, начиная с которого предоставляется освобождение, определенные документы.

Если в течение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС нарушено хотя бы одно из условий, установленных в п.1 и 2 ст.145 НК РФ налогоплательщик утрачивает право на освобождение.

Лица, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ, не предоставляют декларации по НДС, кроме случаев, когда выручка превысила 2 млн.руб за три календарных месяца или когда они являются налоговыми агентами по этому налогу.

### 3.3 НДС/Л

Утверждается регистр налогового учета по НДС/Л. (Приложение № 18)

Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 1-НДС/Л установленной формы, является специалист отдела по расчетам с рабочими и служащими.

### 3.4 Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении № 19.

### 3.5 Земельный налог

Согласно п.п 7.1. Решения городской Думы Краснодара от 24 ноября 2005 г. № 3 п.2 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Краснодар» МАДОУ МО г. Краснодар «Детский сад №64 «Дружба» освобожден от уплаты земельного налога в отношении земельного участка, используемого им для непосредственного выполнения возложенных на него функций и осуществления уставной деятельности.

### 3.6 Налог на имущество

Налоговая база по объектам недвижимости, расположенным на территории разных субъектов РФ определяется отдельно. Налог уплачивается в соответствующий бюджет субъекта РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

Ведется налоговый регистр по формированию налогооблагаемой базы по налогу на имущество.( Приложение № 20)

