В соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, представляется информация об учетной политике учреждения.

Учетная политика учреждения МДОУ «Детский сад № 158» утверждена приказом от 09 января 2019 № 02-03/12.

## **Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета**

**1 Общие положения**

* 1. Учет в учреждении ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

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».

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».

* 1. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением 1С.

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

* система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
* передача бухгалтерской отчетности учредителю;
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
* передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

1.3 По учреждению в целом рабочий план счетов бухгалтерского учета устанавливается на основании Единого плана счетов и [Инструкции № 174н](http://www.audar-info.ruhttps://www.audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/5/doc_id/14455/release_id/34201/sec_id/199182/) с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению (см. приложение № 1) . Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки.

1.4 Раздельный учет по источникам финансового обеспечения согласно п. 21 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) в целях бухгалтерского учета обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов, а именно:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

- 5 – субсидии на иные цели

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.5 Для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними в учреждении в целом применяются:

- формы первичных учетных документов [класса 03](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/5/doc_id/10614/release_id/35945/sec_id/203176/#art188367) и [класса 05](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/5/doc_id/10614/release_id/35945/sec_id/203176/#art188369) Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утв. [Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/10614/release_id/35945/) «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». Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

- формы первичных учетных документов, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями [Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/1/doc_id/2021/release_id/50201/) «О бухгалтерском учете» (приложение №2 ) Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.6 Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета

- по формам, утв. [Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/10614/release_id/35945/) «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»

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями [Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/1/doc_id/2021/release_id/50201/) «О бухгалтерском учете» и п. 11 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ruhttps://www.audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/35564/sec_id/222547/).

1.7 Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях.

1.8 Регистры бухгалтерского учета на бумажный носитель формируются по итогам месяца. пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности

1.9 Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета установлены в приложении № 3 . Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.10 Сроки хранения документов в учреждении устанавливаются в соответствии с [Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14512/release_id/32411/) «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»:

а) годовая отчетность – постоянно;

б) квартальная отчетность – не менее пяти лет;

в) документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;

г) документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов, – не менее шести лет ([Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/1/doc_id/2574/release_id/12195/) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в территориальные фонды обязательного медицинского страхования»);

д) прочие бухгалтерские документы – не менее пяти лет.

1.11 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, счетов-фактур, иных финансовых документов утверждается приказом руководителя учреждения. Приложение № 8

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.  
Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения руководителем учреждения .

1.12 Данные бухгалтерского учета и отчетности в учреждении формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Такие события носят названия события после отчетной даты.

1.13 Отражение в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты производится согласно Положению о порядке отражения в учете событий после отчетной даты, являющемуся приложением к учетной политике № 4

1.14 В целях равномерного включения предстоящих расходов и платежей в соответствии с п. 302.1 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) учреждение создает резерв предстоящих расходов. Формирование резерва предстоящих расходов производится согласно Положению, действующему в учреждении и являющемуся приложением к учетной политике. Резерв создается по расходам на:

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

Формирование резерва предстоящих расходов производится согласно Положению, действующему в учреждении и являющемуся приложением к учетной политике.

1.15 Согласно п. 6 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/), внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле: см. приложение № 5 .

1.16 Для проведения инвентаризаций создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии и порядок ее работы, а также документальное оформление инвентаризации и особенности отражения ее результатов определяются в соответствии с Положением об инвентаризации, см. приложение № 6 . Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.17 Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, утверждается приказом руководителя. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 10 дней.

1.18 Работники с разъездным характером работы согласно должностным инструкциям обеспечиваются ежемесячно проездными документами. Перечень таких лиц утверждается приказом руководителя..Приложение №7

**2 Учет основных средств**

2.1 В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) 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, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

2.2 Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества

- иного движимого имущества

- особо ценного движимого имущества

- имущества, поступившего в учреждение на основании договора аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)

2.3 Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 .

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственным лицам, структурным подразделениям.

2.4 Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера объектам основных средств присваиваются в соответствии с рекомендациями Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенных письмами департамента финансов от 15.07.2011 № 03-04-23/1237, от 08.08.2011 № 03-04-23/1349. Порядок формирования структуры инвентарного номера объектам учета основных средств закреплен в Приложение № 9. Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.5 Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в частности

- столы

- стулья

- шкафы

- иная мебель

-

объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике субъекта учета с учетом положений [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/).

2.6 В случаях установленных стандартом «Основные средства» стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, посредством применения метода амортизированной стоимости замещения.

2.7 При отсутствии в технических документах на приобретаемое (получаемое безвозмездно) оборудование сведений о наличии в них драгоценных металлов комиссия по поступлению и выбытию активов определяет их содержание при списании и передаче на утилизацию этих объектов и заносит эти сведения в инвентарную карточку. Учет драгоценных металлов осуществляется в установленном законодательством порядке ([Приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14484/release_id/24991/)).

2.8 Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:   
ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;   
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;   
иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;   
гарантийного срока использования объекта;   
сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

2.9 Начисление амортизации производится линейным методом в следующем порядке:  
а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной [Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/1/doc_id/2585/release_id/12350/) «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:  
– стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;  
– стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;  
б) на объекты движимого имущества:  
– стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;  
– стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;  
в) на объекты библиотечного фонда:  
– стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;  
г) на иные объекты основных средств:  
– стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.  
Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации изменяется.

2.10 Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются. Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.11 Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств. Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.12 Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата). Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.13 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.  
Основание: пункт 41 СГС «Основные средства.

2.14Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.  
Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.15 При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости.

Списание активов с забалансового учета объектов основных средств производится в случае:

- непригодности к использованию

- невозможности восстановления

**3 Учет материальных запасов**

3.1 В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также объекты, указанные в п. 99 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/), и следующие виды материальных ценностей: постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;хозяйственные товары. .

3.2 Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов

- наименованиям

- источникам финансового обеспечения

- материально ответственным лицам

3.3 Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

– приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов на его покупку. Расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материалов;

– полученного безвозмездно – по рыночной стоимости на дату оприходования имущества. Текущая рыночная стоимость определяется в порядке, установленном для основных средств;

– произведенного (изготовленного) учреждением – по стоимости его изготовления (фактических затрат на его изготовление)

3.4 В соответствии с п. 108 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/), списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т. п.) производится:

- по фактической стоимости каждой единицы

3.5 Выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

3.6 Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

**4 Учет готовой продукции, товаров, затрат при формировании себестоимости работ, услуг.**

4.1Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

в рамках приносящей доход деятельности:  
на счете КБК 2.109.61.000;

-в рамках выполнения субсидии на выполнение муниципального задания:  
КБК 4.109.61.000(затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда);  
КБК 4.109.81.000 (общехозяйственные, накладные расходы)

4.2 При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (п. 134, 135 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/)):

а) к прямым затратам в силу п. 134, 135 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги

- затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, а именно: родительская плата

б) к накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги

- затраты на приобретение услуг связи

- затраты на содержание имущества

- затраты на прочие услуги

в) к общехозяйственным затратам относятся затраты на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала)

- юридические, справочные, консультационные услуги

- содержание административного здания

- и т.д.

Распределение накладных между видами деятельности в соответствии с п. 134, 135 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/24950/) производится пропорционально показателю, характеризующему деятельность учреждения, а именно: приносящей доход деятельности, субсидий на выполнение муниципального задания .

Распределение накладных между видами услуг, работ производится по окончании месяца пропорционально показателю, характеризующему деятельность учреждения, а именно: приносящей доход деятельности, субсидий на выполнение муниципального задания .

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются по показателю, характеризующему деятельность учреждения .

4.3 Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании квартала.

4.4 Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

* расходы на социальное обеспечение населения;
* расходы на земельный налог;
* расходы на налог на имущество;
* штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

**5 Учет финансовых активов и обязательств**

5.1 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям.

5.4 Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется в соответствии с п. 318 [Инструкции № 157н](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/5/doc_id/14439/release_id/29841/) на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным в приложении № 7 .

5.5 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) 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 организации

- на основании согласования с учредителем

5.6 Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается c баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания является:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](http://www.audar-info.ruhttps://www.audar-info.ru/service/formBlank/view/sec_id/69/id/1251))

- документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности, а именно: акт взаиморасчетов.Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

5.7 Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ, способом.

5.8 Кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служит:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности

- объяснительная записка о причине образования задолженности

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](http://www.audar-info.ru/docs/acts/?sectId=64389&artId=445820))

- документы, являющиеся основанием для списания кредиторской задолженности, а именно: акт взаиморасчетов

5.9 Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

5.10 Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения в порядке, установленном учредителем . Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**6 Финансовый результат**

6.1Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.  
Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

6.1.1 Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

– от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг));

– в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

– в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);

– по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах); Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

– в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности .

6.2 Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды , используются учреждением для своих целей. Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

В составе доходов будущих периодов учреждение учитывает доходы на выполнение муниципального задания. Такие доходы отражаются в доходах будущих периодов в день подписания соглашения на выполнение муниципального задания в сумме, указанной в договоре.

Доходы текущего года начисляются:

* от оказания платных услуг (родительской платы), работ, – на дату подписания акта (табеля учета посещаемости детей),оказанных услуг, выполненных работ;
* от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
* от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
* от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
* от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;
* на выполнение муниципального задания КБК Х.205.31.000, на иные цели КБК Х.205.83.000. на дату поступления средств учреждению от учредителя.

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

В учреждении создаются:  
– резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении № 10

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

7. **Санкционирование расходов**

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 11.

## **Учетная политика учреждения в целях налогового учета.**

**1 Общие положения.**

1.1 Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями [НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/51165/).

1.2 Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения.

1.3 Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

**2 Налог на прибыль.**

2.1 Доходы и расходы определяются по кассовому методу в порядке, установленном [ст. 273 НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/51242/sec_id/273885/page/2/#art298596).

2.2 Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считаются внереализационными.

2.3 Доходы и расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) считаются внереализационными.

2.4 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. – по объектам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2016.

2.5 Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом по всем объектам основных средств.

2.6 Амортизационная премия по вновь приобретаемым основным средствам и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, модернизация) не применяется.

2.7 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 [ст. 254 НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/51242/sec_id/273885/#art93842) (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в следующем порядке включаются в прочие расходы в размере фактических затрат в том отчетном периоде, когда были проведены работы по ремонту.

2.8 Капитальные вложения, произведенные организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается последней, амортизируются в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого (в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ) по на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости имущества, указанного в настоящем подпункте, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей; в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию.

2.9 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 [ст. 254 НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/51242/sec_id/273885/#art93842) (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в следующем порядке:

- бессрочное на исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных

.

2.10 Товары при продаже и ином выбытии списываются исходя из цены, установленной договором (без учета расходов, связанных с их приобретением).

2.11 При реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% по долговым обязательствам в иностранной валюте.

2.12 Фактически начисленные проценты по долговым обязательствам

- расходы на оплату труда производственного персонала, взносы в ПФР, ФСС, ТФОМС, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы оплаты труда

.

2.13 К прямым расходам относятся: сразу в полном объеме относится на уменьшение доходов этого периода без распределения на остатки незавершенного производства (на остатки не принятых заказчиками услуг)

**3 Налог на добавленную стоимость.**

3.1 В соответствии со [ст. 145 НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/51242/sec_id/273881/#art298583) учреждение использует право на освобождение от обложения НДС.

3.2 Согласно [ст. 146 НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editArticle/index/type_id/2/doc_id/3440/release_id/51242/sec_id/273881/#art298575) для учреждения не являются объектом обложения НДС следующие операции: .

3.3 На основании ст. 149 [НК РФ](http://www.audar-info.ru//audar-info.ru/na/editSection/index/type_id/2/doc_id/3441/release_id/14946/)учреждение освобождае тся от обложения НДС .

**4 НДФЛ.**

4.1 Согласно данной учетной политике учреждение обязано применять в 2019 году налоговый регистр по НДФЛ «Налоговая карточка по НДФЛ» .