

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 100 «Рябинушка»
(МБДОУ д/с № 100)

ПРИКАЗ

от 30.12.2025 г.

№197-ОД

**Об утверждении учетной политики
в целях бухгалтерского учета на 2026 год**

В соответствии с Гражданским кодексом РФ ч.1 от 30.11.1994г №51-ФЗ, ч.2 от 26.01.1996г. №14-ФЗ, ч.4 от 18.12.2006 №230-ФЗ, Налоговым кодексом РФ ч.1от 31.07.1998 №146-ФЗ,ч.2 от 05.08.2000 №117-ФЗ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ (далее — Закон № 83-ФЗ), Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями;

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями).

Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями;

Приказ Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

Приказ Минфина от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»)

Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"

Приказом Минфина России от 31 декабря 2016г. № 256н «Об утверждении федерального

- стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 259н "Обесценение активов"
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»
- Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (с изменениями и дополнениями)
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»
- Приказ Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры"
- Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"
- Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям».
- Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"
- Приказ Минфина России от 30 июня 2020 г. N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты"
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам"
- Приказ Минфин России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы».
- Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний

по их формированию и применению"

Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 13 февраля 2018 г. № 86н "Об утверждении классификации технических средств реабилитации (изделий) в рамках федерального перечня реабилитационных мероприятий, технических средств реабилитации и услуг, предоставляемых инвалиду, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2005 г. N 2347-р"

Федеральный закон от 28.12.2022 № 563-ФЗ "О внесении изменения в статью 112 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047 Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме.

Приказ ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133 Об утверждении форм и форматов представления документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов и (или) налоговыми агентами при осуществлении зачета и возврата сумм денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, а также излишне уплаченной (взысканной) государственной пошлины.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику на 2026 год (приложение).
2. Применять учетную политику в целях бухгалтерского учета с 1 января 2026 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
3. Выполнять требования Закона № 83-ФЗ и принятых законодательных актов в целях его реализации при получении финансового обеспечения в качестве субсидий на выполнение государственного задания.
4. Назначить бухгалтерскую службу МБДОУ д/с №100 ответственной за бухгалтерский учет.
5. Назначить ответственной за формирование учетной политики главного бухгалтера - Воронцову Н.С.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Заведующий МБДОУ д/с № 100

С.Г. Белая

С приказом ознакомлена

Воронцова Н.С.	главный бухгалтер	
----------------	-------------------	---



*Учетная политика
муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад №100 «Рябинушка» на 2026 год*

I. Общие сведения

1. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно заведующему и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной финансовой отчетности.
2. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в Управление образования необходимых документов и сведений считать обязательными для всех работников.
3. Ответственность за несвоевременное, недоброкачественное оформление первичных документов, задержку их передачи в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных документах данных, а также за оформление документов, отражающих незаконные операции, возлагается на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные документы.
4. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера считать недействительными и не принимать к исполнению, согласно ч.3 статье 7 Закона №402-ФЗ, п.5 Инструкции №157н, федерального стандарта "Концептуальные основы".
5. Движение первичных документов в бухгалтерском учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота. Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. **(Приложение №9).**
6. График документооборота может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым в МБДОУ, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. В случае появления в документообороте МБДОУ каких-либо новых документов в данный график следует внести изменение.
 1. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.
 2. 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.»
 3. Во исполнение требований статьи 7 Закона № 402-ФЗ утверждаю лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных законом **(приложение №4)**
 4. Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных документов класса 03, класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а также другие документы, утвержденные настоящим приказом. Операции, для которых в Приказе № 52н отсутствуют формы первичных документов, оформлять формами в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и правилами пункта 2 постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», **(приложение 1)**
Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов, оформляются бухгалтерской справкой (ф.0504833)
Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни осуществлять с применением программы 1С.
Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется смешанным способом
 5. В МБДОУ № 100 оформляется табель учёта использования рабочего времени (ф. 0504421), в нем предусмотрена графа для отражения сведений о количестве дней (часов) явок (неявок). МБДОУ д/с № 100 использует данную графу для отражения явок. Табель формируется за 2 рабочих дня до начала месяца, период считается с 01 по 30(31), а также проставляется табельный номер, СНИЛС и предусмотренные

инструкцией условные обозначения.

6. - заполнять таблицу за период, за который предусмотрена выплата заработной платы: с 1-15, 16-31

7. Периоды заполнения и сроки представления главному бухгалтеру Табеля (ф. 0504421) определяются коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка в рамках формирования учетной политики учреждения.

8. - при заполнении Табеля (ф. 0504421) применять следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В
Очередные и дополнительные отпуска	О
Временная нетрудоспособность	Б
Неявки с разрешения администрации	А
Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Отпуск по уходу за ребенком	ОР
Прогулы	П
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ
Служебные командировки	К
Невыход на работу на время выполнения гражданских обязанностей (для медобследования перед донорством и самой сдачи крови)	Г
Оплачиваемый выходной, дополнительный день отдыха, предоставляемый донору	ОВ
Время простоя по вине работодателя	РП

9. При обнаружении факта неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), учесть необходимые изменения и представлять корректирующий Табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений. Данный корректирующий табель служит основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

10. Данные о зарплате в МБДОУ д\с № 100, начисленной сотруднику в течение календарного года, отражаются в карточке-справке (ф. 0504417). Карточки-справки заполняются ежемесячно, формируются по окончании календарного года. В них указываются все начисления и удержания по зарплате каждого сотрудника (по видам выплат, удержаний) по всем источникам финансового обеспечения (средства бюджета, субсидии, внебюджетные источники). Сведения о дополнительных выплатах сотруднику отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах».

11. В целях учета посещаемости детей в МБДОУ д\с №100, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в детском саду, руководствуясь приказом МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 15 июня 2020 года N 103н.

Для учета посещаемости детей утвердить, руководствуясь приказом МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 15 июня 2020 года N 103н, следующие условные обозначения:

2.1. Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются.

2.2. Дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой

"В" - выходные дни.

2.3. "НУ" - неявка по уважительной причине.

2.4. "НБ" - неявка по болезни.

2.5. "НЯ" - неявка без уважительной причины (по пропущенным дням, подлежащим согласно условиям договора, оплате).

Ответственному за проверку табеля учета посещаемости и начисления сумм, причитающихся к уплате

родителями за содержание детей в детском саду:

- обеспечить контроль за ведением табеля учета посещаемости детей установленного образца педагогами каждой возрастной группы и ежемесячно предоставлять на подпись заведующему (в последний рабочий день каждого месяца);

- обеспечить контроль за использованием педагогами условных обозначений в соответствии с п. л) абзаца первого подраздела "Табель учета посещаемости детей (код формы 0504608)", изложенного в следующей редакции: "Табель учета посещаемости детей (ф.0504608) (далее - Табель (ф.0504608) служит для учета посещаемости детей в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель (ф.0504608) заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются, если иное не предусмотрено учетной политикой. Дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "В" - выходные дни, либо буквенным обозначением "НУ" - неявка по уважительной причине, иным буквенным обозначением, предусмотренным учетной политикой, содержащим код уважительной причины неявки (например: "НБ" - неявка по болезни), либо буквой "НЯ" - неявка без уважительной причины (по пропущенным дням, подлежащим согласно условиям договора оплате)." раздела 2 "Применение и заполнение форм первичных учетных документов" приказа МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 15 июня 2020 года N 103н.

12. Финансовое обеспечение МБДОУ осуществляется из следующих источников: выделяемые Управлением образования г. Таганрога (далее - Учредителем) бюджетные субсидии:

- на обеспечение выполнения муниципального задания, полученного МБДОУ:

- субсидии на иные цели;

- поступления от иной приносящей доход деятельности (пожертвования, родительская плата за содержание детей в МБДОУ, прочие доходы).

13. В формировании номера счета согласно приказа Минфина России от 08.06.2015 N 90н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 N 65н", согласно новой инструкции из двадцатирядной структуры кода классификации расходов бюджетов исключен код КОСГУ и добавлены три разряда в целевую статью расходов (ЦСР). При составлении и исполнении бюджетов на 2020 год применяются положения БК РФ в редакции Федерального закона от 22.10.2014 N 311-ФЗ (далее – Закон N 311-ФЗ). Данный закон предусматривает изменение структуры бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов. Осуществление группировки доходов, расходов и источников финансирования дефицитов реализуется путем применения классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов и классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. Нормы по обязательному применению КОСГУ при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации БК РФ не содержит. Статьей 219.1 БК РФ (в редакции Закона N 311-ФЗ) установлено, что в порядке составления и ведения бюджетных росписей главный распорядитель бюджетных средств осуществляет детализацию утверждаемых лимитов бюджетных обязательств только по подгруппам (подгруппам и элементам) видов расходов. Таким образом, согласно указанным изменениям с 1 января 2020 г. код классификации расходов бюджетов будет состоять из кода главного распорядителя бюджетных средств, кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов, а классификация операций публично-правовых образований (КОСГУ) используется в целях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 1 ст. 18 БК РФ, ст. 19 БК РФ, письмо Минфина России от 14 мая 2015 г. N 02-05-11/27759).

14. Согласно приказу Минфина России от 31.12.2016 № 256н Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», рабочий план счетов должен включать аналитические коды вида.

Номер счета Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- 19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- 22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- 24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

Новый порядок включения кодов бюджетной классификации в структуру номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета:

Номер счета плана счетов бухгалтерского учета в разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела классификации расходов бюджета.

В 1-17 разрядах номера счета бюджетного учета МБДОУ отражает показатели с 4 по 20 разряд нового кода классификации:

- доходов бюджета;
- расходов бюджета;
- источников финансирования дефицитов бюджетов.

На первый отчетный день **2025** года все объекты бюджетного учета отражаются в учете согласно новым требованиям.

Порядок формирования 24-26 разрядов номера счета не изменяется. МБДОУ при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности использует в этих разрядах КОСГУ, в структуре, утвержденной Планом ФХД.

15. В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов в МБДОУ применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета утверждается в целом по учреждению на основании единого плана счетов с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению. (Приложение № 2).

22. С 2023г. в бухгалтерском учете бюджетного учреждения по расчетам с бюджетом по единому налоговому платежу и страховым взносам по единому страховому тарифу предполагается применение счета 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу" и 303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу" соответственно.

23. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным порядком в разрезе источников финансового обеспечения в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- главная книга;
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал №8 по прочим операциям
- * журнал №9 по прочим операциям, содержащий отметку "Исправление ошибок прошлых лет"

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и специалистом, составившим журнал-операции.

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель не позднее 10 числа следующего за отчетным месяца и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

24. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

25. Определить порядок организации закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для нужд учреждения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Утвердить Положение о комиссии по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд учреждения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- электронный лист нетрудоспособности, передача отчетности в ФСС
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru; о ф и ц и а л ь н ы й сайт Российской Федерации для размещения заказов (zakupki.gov.ru).

С 1 января 2023 года все государственные и муниципальные учреждения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета должны применять формы электронных документов, утвержденные приказами Минфина от 30.03.2015 № 52н и от 15.04.2021 № 61н. При этом учреждения могут применять и привычную «бумажную» первичку, утвержденную в составе приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н.

3. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Парус». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4. В соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 17.12.2015г) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» придерживаться установленных сроков.

Федеральный закон от 14.07.2022 №239-ФЗ внес в главу 34 НК РФ поправки. Поскольку Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования с 1 января будут объединены в единый Социальный фонд России, меняется и порядок перечисления взносов.

с 2023 года, устанавливаются единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ВНиМ), а также на обязательное медицинское страхование (далее - ОМС) в следующих размерах:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов.
- В 2023 году всем налогоплательщикам открыт ЕНС — единый налоговый счет.
- Это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. ЕНС пополняется с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика.

Все платежи, которые администрируют налоговые органы, теперь отражаются на отдельном казначейском счете в Управлении Федерального казначейства по Тульской области. Вне зависимости от региона постановки на учет или нахождения объекта налогообложения.

Взносы по единой платежке в составе единого платежа нужно уплачивать не позднее 28-го числа следующего месяца. При этом взносы «на травматизм» по-прежнему уплачиваются не позднее 15-го числа каждого месяца отдельной платежкой.

Перед тем, как заплатить страховые взносы 28-го числа, нужно представить в налоговый орган

уведомление (форма утверждена Приказом ФНС РФ от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@). В нем указываются начисления за предыдущий месяц, которые будут уплачены 28-го числа. Уведомление сдается так же, как и РСВ, только РСВ — каждый квартал, а уведомление каждый месяц.

Срок представления расчета по страховым взносам (РСВ) передвигается на более ранний срок — не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Иную отчетность, в том числе и в органы государственного статистического наблюдения, — в соответствии с установленными сроками.

Отчеты по взносам на травматизм в ФСС РФ согласно Закона №212-ФЗ до 25 числа следующего за отчетным периодом.

Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 237-ФЗ вносит существенные изменения в порядок уплаты страховых взносов и представления отчетности о работниках.

Сведения персонифицированной отчетности страхователи будут подавать в новый Социальный фонд в составе единой формы сведений. Новая форма ЕФС-1 объединит в себе данные, которые сейчас сдаются в расчете 4-ФСС и в формах СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3, СЗВ-ТД.

Несмотря на то, что форма единая, для входящих в её состав данных предусмотрены разные сроки представления. Поэтому форму ЕФС-1 нужно будет сдавать по состоянию на определённую дату, заполняя в ней соответствующие разделы.

Вместо СЗВ-М ежемесячно сдавать в налоговую персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные и сведения о начисленных суммах выплат и иных вознаграждениях в их пользу за предшествующий календарный месяц. Срок сдачи — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

5. Сроки хранения документов (**приложение 10**) (Приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения").

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений в соответствии со статьей 29 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Применяются регистры бюджетного учета (**приложение 5**)

III. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. В рамках организации бухгалтерского учета установлены следующие нормативы:

- Оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:
выдача аванса – 20 числа текущего месяца;
окончательный расчет – 5 числа месяца, следующего за текущим;

расчеты с персоналом учреждений при увольнении, а также при предоставлении очередных отпусков осуществляется в течение 3 (трех) дней со дня получения бухгалтерией подписанного соответствующего приказа руководителя Учреждения;

прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выдачи заработной платы

Предусмотрен следующий способ выдачи заработной платы сотрудникам: перечисление на банковские карты;

2. Получение Учреждением денежных средств и перечисление их в порядке расчетов осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

3. Аналитический учет денежных средств и денежных документов детализируется по источникам их поступления, видам средств (документов), а также по местам их хранения (использования).

4. Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета, открытые

Учреждению для осуществления расчетов по использованию полученных бюджетных субсидий, а также по приносящей доход деятельности, отражаются в бухгалтерском учете Учреждения на счете **0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на счетах в органе казначейства»** с одновременным отражением на забалансовых счетах 17 и 18 операций по, соответственно, поступлению и выбытию средств на указанные расчетные счета с детализацией по кодам КОСГУ.

5. Учет командировочных расходов в бюджетных организациях регулируется ТК РФ (ст. 168), Положением № 749 и учетной политикой. Расходы (проезд, жилье, суточные) подтверждаются авансовым отчетом с оправдательными документами, отражаются на счете 0 208 00 000 (расчеты с подотчетными лицами) или 0 302 00 000 (расчеты по обязательствам) с применением КВР 112, 122, 244.

Основные аспекты учета: Оформление: С 2023-2024 гг. допускается оформление решения о командировании (ф. 0504512) вместо приказа. Аванс: Работнику выдается аванс, который учитывается на счете 0 208 00 000 (по КОСГУ 212 для суточных, 226/222 для расходов). Подтверждение: В течение 3 рабочих дней после возвращения работник сдает авансовый отчет (ф. 0504505) с билетами, чеками, счетами. Нормирование: Размеры возмещения для федеральных учреждений устанавливаются Правительством РФ, для региональных/местных — актами органов власти. Счета учета: Используются счета 0 109 00 000 (затраты), 0 401 20 000 (расходы) в зависимости от источника финансирования (КФО).

IV. Получение товарно-материальных ценностей

1. В целях выполнения требований Инструкции о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности, утвержденной приказом Минфина СССР от 14.01.1967г. № 17, Постановления Госкомстата России от 30.10.1997г. № 71а, а также для обеспечения контроля, за выдачей доверенностей на право получения от поставщиков соответствующих товарно-материальных ценностей с последующим их отражением в бухгалтерской отчетности, установить:

- выдача пронумерованных и проштампованных бланков доверенностей выдается в бухгалтерии в подотчет только должностным лицам, утвержденным руководителями подведомственных учреждений, с обязательной регистрацией в журнале учета выданных доверенностей;
- в учреждениях выдача доверенностей осуществляется по типовой межотраслевой форме № М-2 (после заполнения материально-ответственным работником учреждения всех реквизитов доверенности и под расписку получателя.
- доверенности выдаются на срок не более 30 дней;
- при неиспользовании доверенности в указанный срок она подлежит обязательному возврату для ее погашения.

V. Инвентаризация имущества и обязательств

1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в установленные сроки в соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Документальное оформление проведения инвентаризаций и их результатов осуществляется в соответствии с Приказом Министерства Финансов Российской Федерации № 52н от 30.03.2015г., пункт 2, подпункт «в» пункта 14, пункты 70,79-82 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г №256н, пункт 6 ФСБУ «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г №259н, пункт 9 ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г №260н, пункт 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2017г №274н и Положением об инвентаризации.

- основных средств, произведенных активов – один раз в год, по состоянию на 01 января
- прочего имущества, расчетов, финансовых активов и обязательств и затрат – один раз в год по состоянию 01 января;

Обязательно проводить инвентаризацию при передаче имущества в управление, безвозмездное пользование. Результаты инвентаризации отражают: в учете и отчетности того месяца, когда ее закончили; в годовой отчетности – для инвентаризации по итогам года;

в учете на дату ликвидации или реорганизации – для учреждений, которые ликвидируют или реорганизуют (п. 2.7 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016

№ 209н)

Для осуществления мероприятий по проведению инвентаризации имущества, обязательств и затрат учреждений, а также для оценки объектов нефинансовых активов приказом руководителя учреждения ежегодно создаются постоянно действующие оценочно-инвентаризационные комиссии. Состав и обязанности комиссии проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств определен в *Положении об инвентаризационной комиссии*

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

3. Проверку основных средств на соответствие критериям активов проводить ежегодно, которая установлена для инвентаризации основных средств. Информацию о том, соответствует ли имущество балансовой учетной категории или уже нет, отражайте в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Заполнить в ней графы:

- 8 «Статус объекта учета»;
- 9 «Целевая функция актива»;
- 17 «Не соответствует критериям актива (количество)»;
- 18 «Не соответствует критериям актива (сумма, руб.)».

одной из целей проведения инвентаризации является проверка соответствия имущества учреждения критериям признания активов.

закрепить возможные значения статуса объекта учета, то есть его текущего состояния: в эксплуатации, в запасе, на консервации, в ремонте.

закрепить возможные целевые функции объекта — предполагается или нет использовать его в ближайшем будущем (планируется ли ввести в эксплуатацию, провести ремонт, законсервировать, дооснастить (дооборудовать), списать).

закрепить сочетания значений статуса и целевой функции объекта учета, которые определяют его категорию: актив или неактив. Если статус объекта учета «в эксплуатации», тогда целевая функция будет «продолжить эксплуатацию», категория «актив». Если статус «в запасе», то целевая функция «ввести в эксплуатацию», категория «актив». При статусе «не соответствует требованиям эксплуатации» целевая функция «списание» или «утилизация», категория «неактив»

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 13 – находится на консервации;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – требуется реконструкция;
- 16 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 17 – не введен в эксплуатацию.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 11 – продолжить эксплуатацию;
- 12 – ремонт;
- 13 – консервация;
- 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 15 – реконструкция;
- 16 – списание;
- 17 – утилизация.

Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи ([ф. 0504087](#)).

Имущество, не соответствующее условиям признания актива, выявляется по результатам обобщения информации о «Статусе объекта учета», «Целевой функции актива» и отражается в графах 17, 18 «Не соответствует условиям актива» в Инвентаризационной описи ([ф. 0504087](#)).

Если в ходе инвентаризации обнаружено имущество, которое не соответствует критериям актива, перевести его на забалансовый счет. Общие направления действий отражены в [письме Минфина от 15.12.2017 № 02-07-07/84237](#) и приказе Минфина от 30.05.2015 № 52н (в части заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов).

Решение о прекращении признания объекта в качестве основного средства принимает инвентаризационная комиссия. Она должна зафиксировать такое решение в акте о результатах инвентаризации (ф.0510463). На основании этого документа списывается имущество – не актив с баланса. С одновременным составлением бухгалтерской справки (ф. 0504833), в которой отражены проводки по выбытию основного средства с баланса и информацию об этом объекте на забалансовом счете 02. Не позднее трех месяцев со дня утверждения Приказа Управления образования, представляются акты на списание по утвержденной форме ОКУД.

При инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется выявление признаков обесценения актива.

Стандартом установлена необходимость тестирования на обесценение индивидуально Активов н ГДП, Активов ГДП и каждой отдельной Единицы ГДП.

Результаты теста, а именно наличие признаков обесценения следует фиксировать в документах инвентаризации – в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), например, в графе «Примечание» указав «Результат теста положительный»/«Результат теста отрицательный» либо составив дополнительный документ с описанием выявленных признаков.

При отсутствии выявления признаков обесценения активов необходимо отразить этот факт в результатах годовой инвентаризации и в пояснении к отчетности.

С применением с 01 января 2019г. Стандарта «Доходы», осуществлять инвентаризацию на забалансовом счете рабочего плана счетов задолженности, не соответствующей критериям признания актива, стандарт назвал такую задолженность сомнительной:

1. Задолженность признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2. Не признается задолженностью обязательство:

- просрочка исполнения, которых не превышает 30 дней;
- по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора еще не истек.

3. С целью квалификации задолженности сомнительной каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в **пункте 1**».

VI. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ.

1. Отражение в бухгалтерском учете операций по санкционированию расходов за счет средств бюджетных субсидий и полученных от осуществления приносящей доход деятельности, осуществляется в соответствии с требованиями главы 5 Инструкции 157н.

2. Основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждений операций по санкционированию указанных выше расходов, являются утвержденные (согласованные) Учреждениями и детализируемые ими Планы финансово-хозяйственной деятельности по использованию назначенных бюджетных субсидий и средств по приносящей доход деятельности.

3. Для операций текущего года в 22 разряде бухгалтерского учета ставится признак:

- «1» - для операций текущего года;
- «2» - для операций очередного финансового года;
- «3» - для операций второго за очередным финансовым годом;
- «4» - для операций последующего финансового года.
- 10 "Санкционирование по текущему финансовому году";
- 20 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)";
- 30 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)";
- 40 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";
- 90 "Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)".

4. 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, второй годы, следующие за текущим (очередным) 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);

-показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным).

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. Принятые обязательства отражать в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в **(приложение 8)**

VII. РАСЧЕТЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

При ведении бухгалтерского учета учреждение сначала признает в учете расходы и обязательства, а потом учитывает возможные доходы и активы.

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, разовых счетов (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).

Бюджетные обязательства принимаются к учету:

-обязательства по оплате труда - в последний день каждого месяца;

-обязательства по начислению страховых взносов на оплату труда, пособий из средств ФСС - до 25 числа, следующего после начисления заработной платы;

-обязательства по поставке товаров, работ, услуг - в день заключения договора, даты счета или счета-фактуры;

-командировочных расходов - день приказа о командировке;

-обязательства по расчетам с подотчетными лицами – день визирования авансового отчета;

-обязательства по налогам - в срок предоставления налоговых деклараций;

-обязательств по договорам, принятым в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году - начало года;

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 обеспечиваться денежными средствами и соответствовать тем

расходным направлениям, которые отражены и утверждены в плане.

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

- полученных накладных и оприходованных материалов, товаров, основных средств, готовой продукции;
- полученных актов о выполненных услугах, работах;
- полученных счетов-фактур (коммунальные услуги);
- условий авансирования поставщиков по условиям договоров;
- реестров выплат по зарплате;
- ведомостей начисления страховых взносов;
- судебных решений;
- актов проверок.

Денежные обязательства принимаются в день:

- даты полученных накладных и оприходованных материалов, товаров, основных средств,
- даты полученных актов о выполненных услугах, работах;
- даты полученных счетов-фактур (коммунальные услуги);
- сроков авансирования поставщиков по условиям договоров;
- срока выплаты зарплаты на основе ежемесячных платежных ведомостей;
- даты ведомостей начисления страховых взносов;
- даты судебных решений;
- даты актов проверок.

VIII. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

1. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, 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.

2. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Основные средства приобретенные до ввода стандартов учитываются без группировки.

Основные средства с 2018г. группируются со стоимости 10000 рубль.

Не считается существенной стоимостью до 10 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1-й разряд - амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

7-10-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

6. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

машины и оборудование;

инвентарь производственный и хозяйственный.

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

7. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

площади; объему; весу;

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

8. Затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов. Одновременно с их стоимости списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

машины и оборудование;

хозяйственный инвентарь.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

9. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- другие аналогичные системы

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

- расходы на установку и расширение систем не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. При этом комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Постановку на учет основных средств в комплексе, либо каждый предмет в отдельности принимает постоянно действующая комиссия. Комплексу конструктивно сочлененных предметов присваивается один инвентарный номер, что означает, что для всех объектов данного комплекса установлен общий срок полезного использования. Если же оборудование, входящее в систему, учитывается по отдельности, то каждому из предметов присваиваются инвентарные номера и устанавливаются разные сроки полезного использования.

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов

Основание: п.45 Инструкции №157н, пункт 10 Стандарта «Основные средства».

10. Объекты ОС по которым комиссией установлена неэффективность эксплуатации, ремонта, восстановления подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности принятые на

хранение». Учет по счету ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф.0504043).

методы оценки указанного имущества:

- в условной оценке один объект – один рубль (при 0 остаточной стоимости).

11. Организовать отдельный учет основных средств согласно перечню особо ценного движимого имущества, установленного и утвержденного Министерством образования и науки РФ и в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94 (далее — ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998). С 1 января 2017г. действует новый классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст. При определении объектов учета по статусу нефинансовых активов, закрепленных за МБДОУ д/с № 100 на праве оперативного управления, относящегося к недвижимому и к особо ценному движимому имуществу, руководствоваться постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 и приказами Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261, от 28.01.2011 № 124 и др.

12. Утвердить порядок принятия к эксплуатации и учету объектов основных средств и нематериальных активов, закрепленных за МБДОУ д/с № 100 на праве оперативного управления.

13. Утвердить отдельным приказом положение и состав комиссии по поступлению и выбытию имущества МБДОУ д/с № 100.

14. Утвердить порядок документального оформления списания недвижимого и движимого имущества МБДОУ д/с № 100 по всем основаниям в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834, приказом Минобрнауки России от 20.05.2011 № 1676 и актами территориальных органов имущества

15. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

-на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами;

- линейным методом - на остальные объекты основных средств.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта ОС, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта ОС на забалансовом счете 21;

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

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

16. 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 Стандарта «Основные средства».

17. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

18. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

19. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по субсидии на иные цели, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

IX. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

1. На забалансового счета 21, необходимо учитывать объекты ОС стоимостью до 10 000 руб. в разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения)

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373

Инструкции к Единому плану счетов № 157н. п.п.332-394

Рабочий план счетов забалансового учета утверждается в целом по учреждению. (**Приложение № 3**).

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

На забалансовом счете 27 учитывается имущество, выданное в личное пользование работникам, учитываются все вещи, выданные сотрудникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Это может быть форменная одежда, спецодежда и средства индивидуальной защиты.

Выданные ценности нужно учитывать в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе:

- пользователей имущества;
- мест его нахождения;
- видов имущества;
- количества и стоимости имущества.

Выдачу и возврат спецодежды и средств индивидуальной защиты дополнительно следует отражать в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 13 Правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

На счете 27 поступление и выбытие имущества отражается по балансовой стоимости на основании первичного учетного документа. Это может быть:

- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504102);
- требование-накладная (ф. 0504204);

Списание имущества с забалансового учета может произойти по нескольким причинам:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления;

X. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами производится на основании документов, указанных в инструкции № 61н., основанием для внутреннего перемещения всех материальных запасов является накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)

4. Продукты питания списываются согласно меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202)

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

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов ф. 0504230).

6. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

XI СТОИМОСТЬ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Основание: пункты 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

ХII. ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ, ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Для формирования в денежном выражении информации о затратах по оказанию определенной государственной услуги используется счет 0 109 00 000 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг»

Счет имеет следующие группы счетов:

Счет 0 10960 000 (по элементам КОСГУ) «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Счет 0 10980 000 (по элементам КОСГУ) «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты по приносящей доход деятельности.

Счет 0 10970 000 (по элементам КОСГУ) «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» учитываются затраты по коммунальным услугам, услугам по содержанию помещений.

Если образовательное учреждение осуществляет расходы, не формирующие себестоимость услуг, оказываемых им в рамках муниципального задания, они отражаются на счете 0 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (п.153 Инструкции № 174н).

Поступления (доходы), полученные Учреждениями из всех источников финансового обеспечения относятся на финансовый результат его деятельности *последними бухгалтерскими проводками в конце года* с детализацией по кодам операций сектора государственного управления.

ХIII. УЧЕТ РАСЧЕТОВ, ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Согласно [п. 11](#) СГС «Доходы» сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется субъектом учета на забалансовых счетах утвержденного им Рабочего плана счетов.

Дебиторская задолженность является активом, если учреждение может получить причитающиеся ему денежные средства или зачесть данную задолженность. Если учреждение уверено (и это подтверждено документально), что оплата или зачет невозможны, то такая задолженность является безнадежной.

Если дебиторская задолженность по доходам просрочена, но не безнадежна, она является сомнительной.

2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. 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 пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству(кредитору).
Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основание: пункт 302.1 Инструкции № 157н.

Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ) с одновременным признанием отложенного обязательства:

ДЕБЕТ 0 105 00 340 КРЕДИТ 0 401 60 340;

ДЕБЕТ 0 106 00 300 КРЕДИТ 0 401 60 300;

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 401 60 200;

ДЕБЕТ 0 506 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

ДЕБЕТ 0 401 60 000 КРЕДИТ 0 302 00 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 000 КРЕДИТ 0 502 12 000;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

ДЕБЕТ 0 401 60 340 КРЕДИТ 0 105 00 340;

ДЕБЕТ 0 401 60 300 КРЕДИТ 0 106 00 300;

ДЕБЕТ 0 401 60 200 КРЕДИТ 0 401 20 200;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 302 20 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 200 КРЕДИТ 0 502 12 200.

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту поставки;

ДЕБЕТ 0 105 00 300 (0 106 00 000) КРЕДИТ 0 302 30 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 300 КРЕДИТ 0 502 12 300;

УМЕНЬШЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту приемки.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву (корректировка резерва) предстоящих расходов, а также принятие обязательств по расходам за счет сформированного резерва в соответствующем финансовом году отражается способом «красное сторно»

Для более достоверного отражения в учете:

-периодический расчет или корректировка резерва производится ежемесячно.

XVI. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете государственные (муниципальные) учреждения, как и другие организации, обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. (**положение о внутреннем контроле**)

Под внутренним контролем понимается процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности;

соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля включает в себя совокупность (**приложение № 7**) организационной структуры, методик и процедур, принятых в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного учреждения и его силами надзор и проверку:

соблюдения требований законодательства;

точности и полноты документации бухгалтерского учета;

своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

предотвращения ошибок и искажений;

исполнения приказов и распоряжений;

обеспечения сохранности имущества учреждения.

XVII. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

1. К событиям после отчетной даты относятся:

- События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, в том числе:

а) объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

б) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;

в) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

г) получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

д) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

е) обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности;

ж) иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату.

2. События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, в том числе:

а) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

б) принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

в) существенное поступление или выбытие активов;

г) пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;

д) публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;

е) изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

ж) изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;

з) начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

и) иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

3. Термины и определения, приведенные в других федеральных стандартах, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в котором они даны в указанных федеральных стандартах, если иное не указано в настоящем Стандарте.

4. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Событие, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражается путем:

а) выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета, и;

б) уточнения информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Событие, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, отражается путем:

а) выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке, и;

б) раскрытия информации об указанном событии в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено)

событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности для целей настоящего Стандарта считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

7. Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта учета в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в порядке, предусмотренном соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России.

8. При исправлении ошибок прошлых отчетных периодов появился новый реквизит в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), которую необходимо заполнить при исправлении ошибок прошлых лет. Это «период, в котором были выявлены ошибки» (абз. 6 п. 18 Инструкции № 157н).

Исправленные ошибки прошлых лет отражают в журнале №8 по прочим операциям. А в журналах по учету основных средств, расчетам по заработной плате, с поставщиками и так далее фиксировать только те операции, которые имеют отношение к этому финансовому году.

По вопросам учетной политики, не отраженным в Инструкции № 174н, применять настоящий приказ.

По вопросам учетной политики, требующим расширительного толкования и применения, не противоречащим Инструкции № 174н, применять настоящий приказ.

Изменения учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ. Данное правило установлено п.4 ст.6 Закона №129-ФЗ. Новые способы ведения бухгалтерского учета применяются с 01 января следующего года.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ ч.1 от 30.11.1994г №51-ФЗ, ч.2 от 26.01.1996г. №14-ФЗ, ч.4 от 18.12.2006 №230-ФЗ, Налоговым кодексом РФ ч.1от 31.07.1998 №146-ФЗ,ч.2 от 05.08.2000 №117-ФЗ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ (далее — Закон № 83-ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее — Инструкция № 174н), Федеральным законом от 29.11.2012 №202-ФЗ, Федеральным законом от 29.11.2012 №206-ФЗ а также иными правовыми нормативными актами РФ установить учетную политику в целях бухгалтерского учета;

Применять настоящую учетную политику в целях налогообложения учреждения с 1 января 2023 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Применять следующую налоговую политику:

1. Определить, что организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию МБДОУ д/с № 100

Установить порядок составления и представления отчетности в органы территориального управления ФНС России в соответствии с частью I НК РФ

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу.

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бюджетного учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета доходов.

Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли:

1. Определить налогооблагаемую базу на основании данных сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считать первичные документы, бухгалтерскую справку и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.

3. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета

использовать первичных документы из базы данных бухгалтерского учета.

4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст. 271 НК РФ).

5. Определить дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со ст. 271 главы 25 НК РФ.

6. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы МБДОУ д/с №100, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31 главы 25 НК РФ.

12. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей бюджетного учета порядку группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей налогообложения заявить регистры бюджетного учета как регистры налогового учета.

19. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252,253,254,255,256,257,258,259,260,261,262,263,264,265,268,321.31 гл. 25 НК РФ.

20. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на оплату труда и начисления страховых взносов, расходы на приобретения продуктов питания, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, медосмотр), в соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ включать в состав прочих расходов.

- аттестацию,
- отбор проб на исследование,
- аварийное обслуживание,
- вывоз мусора,
- гигиеническое обучение,
- гидравлическое испытание,
- налоги, сборы,
- замену конфорок, счетчиков,
- заправку картриджей,
- зарядку огнетушителей,
- изготовление и установка металлопластиковых конструкций,
- оформление, инвентаризацию земельных участков,
- информационно-консультационные услуги,
- испытание и проверка пожарных кранов,
- исследование почвы, дез. средств,
- монтаж пожарной сигнализации, тревожной сигнализации, оборудования, мебели,
- поверка весов, водосчетчиков, манометров, пожарного оборудования, вентиляционных каналов,
- обработка деревянных конструкций,
- обрезка газовых конструкций,
- обрезка деревьев,
- обслуживание и ремонт средств охраны, пожарной сигнализации,
- обслуживание мед.техники, программных продуктов, оборудования,
- охранные услуги,
- подписка на периодические издания,
- проезд, проживание,
- профиспытания,
- регистрацию уставных документов,
- ремонтно-строительные работы,
- ремонт оборудования, мебели,
- страхование,
- техническую документацию,

- флюорографическое и энтомологическое обследование.

21. Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе МБДОУ д/с № 100 со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

22. Руководствуясь положениями статей 256 и 321.31 гл. 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением иной приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

23. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ (на выбор: максимальный, в целях сближения бухгалтерского учета с налоговым, или любой срок до минимального).

24. При начислении амортизации применять линейный метод в соответствии со ст. 259 гл. 25 НК РФ.

25. При формировании налогооблагаемой базы определять срок полезного использования основного средства, бывшего в употреблении у другого собственника, с учетом требований техники безопасности и других факторов, в случае если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования согласно положения п. 7 ст. 258 гл. 25 НК РФ

26. Согласно ст.284 «Налоговые ставки» НК РФ п.1.1, согласно которому организации, осуществляющие образовательную деятельность, применяют нулевую ставку по налогу прибыль ко всей налоговой базе.

27. Согласно п.3 ст.284.1НК РФ образовательное учреждение должны удовлетворить следующие требования:

- наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- доходы за налоговый период от образовательной деятельности составляют не менее 90% от общих доходов;
- в штате организации непрерывно числятся не менее 15 человек;
- в налоговом периоде нет операций с векселями и с финансовыми инструментами срочных сделок.

Перечень видов образовательной деятельности, в отношении которой действует льгота, утвержден постановлением Правительства РФ от 10.11.2011г. №917.

Согласно Закона №110-ФЗ внесено изменение в ст.284.1НК РФ, и теперь детские сады вправе применять льготную ставку налога на прибыль, полученную за присмотр и уход. Льгота действует с 01.01.2016г.

Определить учетную политику для целей налогообложения НДС:

Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

1. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, использовать данные регистров бухгалтерского учета.

2. Согласно пп. 4 п.2 ст. 149 НК РФ от уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются услуги, связанные с присмотром и уходом за детьми в детских садах, проведение занятий с детьми в кружках, секциях и студиях. Услуги в сфере образования по реализации образовательных программ (основных и дополнительных), указанных в лицензии (подп.14 п.2 ст.149НК РФ). В налоговой декларации данная операция отражается в разделе 7 «код операции» 1010231, который указывается в графе 1

3. Согласно п.1 ст.145НК РФ от уплаты налога освобождаются сады, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров не превысила два миллиона рублей. В результате все операции детского сада, не подлежат налогообложению.

4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

5. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ.

6. Книгу покупок и продаж вести по МБДОУ д/с №52 методом сплошной регистрации выписанных и

принятых к учету счетов-фактур.

7. Отчетным периодом является квартал.

8. Налоговая декларация по НДС представляется в электронной форме согласно Федерального закона

От 28.06.2013 №134-ФЗ

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ):

1. МБДОУ д/с № 100 наделенного полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах, начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налоговый регистр для расчета НДФЛ создавать автоматически по формам, предусмотренным бухгалтерской программой

3. Работникам предоставляются стандартные налоговые вычеты согласно заявления (**приложение б**)

4. С 2023г форма расчета 6-НДФЛ изменена, так же, как и правила ее заполнения. Предоставлять расчет 6-НДФЛ следует по итогам каждого отчетного периода. Расчеты 6-НДФЛ в 2024 году сдаются:

ежеквартально — не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;

за год — не позднее 25 февраля следующего года.

Сдается отчетность для организации — в налоговую инспекцию по месту её нахождения.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество:

1. Налог на имущество декларировать от имени МБДОУ д/с № 100 в соответствии со ст. 373 гл. 30 НК РФ.

2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его местонахождения и учета на соответствующем балансе, в соответствии с положениями статей 376, 384, 385, 386 гл. 30 НК РФ с учетом льготного налогообложения субъектов РФ.

3. с 01.01.2019г. отмен налог на движимое имущество юридических лиц (**Федеральный закон от 03.08.2018г.№302-ФЗ**) Изменения внесли в статью 374 НК РФ, из которой совсем исключили словосочетание «движимое имущество».

Налогом облагается только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

Основанием отнесения объекта к движимому или недвижимому имуществу в целях применения положений главы 30 Налогового кодекса необходимо учитывать следующее.

Пункт 2 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

Пункт 1 статьи 130 Гражданского кодекса к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

К недвижимым вещам также относятся жилые и нежилые помещения и предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке. Федеральным законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Согласно пункту 1 статьи 131 Гражданского кодекса право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН).

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости налоговым органам целесообразно устанавливать следующие обстоятельства:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;

- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для

объектов капитального строительства: наличие документов технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешений на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектной или иной документации на создание объекта и (или) о его характеристиках.

4. Налоговую базу определять, как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст. 376 гл. 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции по ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.

5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями ст. 376 гл. 30 НК РФ исходя из местонахождения имущества:

-по местонахождению организации (место государственной регистрации);

6. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждением в порядке и сроки, установленные региональным законодательством.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю:

1. Налоговую базу по земельным участкам определять на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии со ст. 388 гл. 31 НК РФ и решением Городской Думы. Налог на Землю относится к местным налогам

Налог на землю исчислять, представлять расчеты и декларации, а также уплачивать по месту нахождения каждого земельного участка.

2. Согласно внесенным Приказом Минфина РФ № 89н изменениям, первоначальной стоимостью земельных участков, находящихся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования у учреждений, признается их рыночная(кадастровая) стоимость (стоимость, указанная в документе на право пользования земельным участком

Приказом № 209н установлено, что по итогам переоценки кадастровой стоимости, стоимость участка в учете корректируется и отражается в отчетности.