

Учетная политика
для целей бухгалтерского учета

Общая часть



1. Образовательная организация **Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение города Новосибирска «Детский сад № 460»** (далее - Учреждение) является бюджетным учреждением, финансируемым за счет средств областного, местного бюджетов и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2. Учреждение формирует свою учетную политику, исходя из:

- особенностей своей структуры: ведет образовательную деятельность в рамках своей лицензии и определенную Уставом;

- иных особенностей: как бюджетное учреждение нового типа Учреждение осуществляет самостоятельно распределение доходов и расходов по КОСГУ, полученных субсидий (на выполнение муниципального задания и иные цели) в рамках утвержденных сумм согласно заключенным с Департаментом образования мэрии г.Новосибирска Соглашениям.

3. Расходование средств осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД) Учреждения.

4. Учетная политика утверждается приказом руководителя и применяется последовательно из года в год.

5. Ответственным за организацию бухгалтерского (бюджетного) учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Учреждения (ст.7 № 402-ФЗ от 06.12.2011).

6. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Учреждения (п.14 Приказа 157н, п.7 №402-ФЗ).

7. Бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» с изменениями от 12.10.2012г., 29.08.2014г. №89н, от 06.08.2015г. №124н;
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применения».
- Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- 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";
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт

- декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
 - иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.
8. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности (п.3.ст.7 №402-ФЗ).
9. Главный бухгалтер обеспечивает:
- ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в полном соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с Инструкциями по применению норм бухгалтерского (бюджетного) учета и правилами составления отчетности, утвержденными Минфином РФ;
 - своевременное и полное представление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим законодательством;
 - оперативный учет изменений действующего законодательства в части ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
 - возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчета с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и действующим законодательством;
 - разработку рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета для отражения необходимых финансово-хозяйственных операций, руководствуясь действующим Единым планом счетов;
 - необходимую и пригодную систему учетных регистров, определив их перечень, построение, последовательность, технику и взаимосвязь производимых в ней записей;
 - в установленном порядке самостоятельную разработку учетных регистров (с учетом специфики деятельности), которые будут использоваться при осуществлении бухгалтерского (бюджетного) учета.
10. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и сведений считать обязательными для всех работников учреждения.
11. Деятельность бухгалтерии регламентирована Положением о централизованной бухгалтерии и должностными инструкциями.

1. Организационная часть

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого [плана](#) счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и [Плана](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, приведен в [Приложении N 1](#) к настоящей Учетной политике.

При ведении учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики Рабочего плана счетов, содержащих в структуре

номера счета:

- по коду вида финансового обеспечения «2»:

с 1 по 4 разряды – аналитический код вида услуги;

в 5 - 14 разрядах – нули;

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, аналитический код вида выбытий – расходов, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов;

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

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

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

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

- по коду вида финансового обеспечения «4», «5», «6»:

с 1 по 4 разряды - код раздела, код подраздела классификации расходов бюджета;

в 5 - 14 разрядах – код субсидии, присвоенный Учредителем и Финансовым органом в системе «АЦК-Финансы»;

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, аналитический код вида выбытий – расходов, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

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

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

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

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

В 1 - 14 разрядах номеров счетов аналитического учета счета 020400000 "Финансовые вложения" отражаются нули.

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

По счетам аналитического учета счета 040120270 "Расходы по операциям с активами" в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", при формировании остатков на начало текущего года в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

(Основание: [п. п. 3, 6, п.21](#) Инструкции N 157н, [п. 2.1, 3](#) Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н, [п. 19](#) Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

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

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

["3"](#) - средства во временном распоряжении;

["4"](#) - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

["5"](#) - субсидии на иные цели;

["6"](#) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

(Основание: [п. 21](#) Инструкции N 157н)

3. Бухгалтерский учет, формирование бухгалтерской отчетности осуществляются с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 8».

(Основание: [п. п. 6, 19 Инструкции N 157н](#))

4. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные [формы](#) первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в [Приказе](#) Минфина России от 30.03.2015 N 52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, образцы которых приведены в [Приложении N 2](#) к настоящей Учетной политике.

Все иные документы, поименованные в настоящей Учетной политике, кроме перечисленных в настоящем пункте, первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета не являются.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных Учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](#)). При необходимости к Бухгалтерской справке ([ф. 0504833](#)) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: [ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, [п. 7 Инструкции N 157н; п. 25-26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

5. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который владеет иностранным языком. В случае невозможности перевода документа переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то в отношении из постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

(Основание: [п. 13 Инструкции N 157н, п. 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

6. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: [п. 7 Инструкции N 157н](#))

7. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в [Приложении N 3](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: [п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, [п. 26](#)

Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

8. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в [Приложении N 4](#) к настоящей Учетной политике.

На первичные документы (акты выполненных работ, товарные накладные и т.д.), предоставленные в соответствии с графиком документооборота от ответственных лиц Учреждения в Централизованную бухгалтерию, для отражения в регистрах бухгалтерского учета делается отметка специалиста Централизованной бухгалтерии принявшего первичный документ. Отражается дата принятия первичного документа, должность, подпись и расшифровка подписи специалиста Централизованной бухгалтерии.

Первичные учетные документы принимаются к учету по дате поступления их в Учреждение.

(Основание: [п. 6 Инструкции N 157н](#), [п. 22 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

9. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным [Приказом](#) Минфина России от 30.03.2015 N 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

(Основание: [ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ](#), [п. 11 Инструкции N 157н](#), [п. 20, 25 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

10. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в [Приложении N 5](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: [п. п. 6, 19 Инструкции N 157н](#), [п. 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

11. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению Учреждением в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, установленными в разделе 4.1 «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (Зарегистрировано в Минюсте России 08.09.2010 N 18380) но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты организации, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Учреждение должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

При смене руководителя Учреждения должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета Учреждения. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется Учреждением самостоятельно.

(п. 14 Инструкции N 157н, п. 13, 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

12. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ([ф. 0504035](#));

- по счетам учета финансовых активов и обязательств ежемесячно формируется Оборотная ведомость ([ф. 0504036](#)).

13. Унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в специализированной бухгалтерской программе 1 С Бухгалтерия.

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 России;

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

- иные внешние пользователи.

Не унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в компьютерной программе для работы с электронными таблицами Excel, Word.

(Основание: п. 19 Инструкции N 157н)

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

- предусмотренная [Инструкцией](#) N 174н;

- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в [Инструкции](#) N 174н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

15. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих журналах операций:

- журнал операций по счету «Касса» - №1;
- журнал операций с безналичными денежными средствами - №2;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами - №3;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - №4;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам - №5;
- журнал операций расчетов по оплате труда - №6;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов - №7;
- журнал по прочим операциям - №8;
- Главная книга.

Записи в журналы операций и главную книгу осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного документа.

Журналы операций, справки ф.0504833, записки-расчеты среднего заработка ф.0504425 подписывает начальник соответствующего отдела и работник, составивший данный документ.

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

(Основание: п. 11, 20, 28, 29, 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

16. Первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете при наличии на них подписей руководителя и главного бухгалтера (или уполномоченных ими на то лиц).

(Основание: п.26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

17. Использование ЭЦП допускается в соответствии с приказом руководителя Учреждения при наличии доверенности.

18. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность формируется и представляется в порядке и сроки, предусмотренные соответствующими нормативно-правовыми актами.

19. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства")

20. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением бланков строгой отчетности.

При осуществлении наличных денежных расчетов с юридическими лицами выдается квитанция к приходному кассовому ордеру и квитанция бланка строгой отчетности.

(Основание: п. 167 Инструкции 157н)

21. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в [Приложении N 6](#) к настоящей Учетной политике.

22. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в [Приложении N 7](#) к настоящей Учетной политике.

23. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в [Приложении N 8](#) к настоящей Учетной политике.

24. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в [Приложении N 9](#) к настоящей Учетной политике.

25. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в [Приложении N 10](#) к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в [Приложении N 11](#) к настоящей Учетной политике.

26. Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер определяется нормативно-правовым актом, коллективным договором, трудовым договором. Порядок обеспечения устанавливается приказом руководителя Учреждения.
(Основание: [ст. 168.1 ТК РФ](#))

27. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках ([Приложение N 12](#) к настоящей Учетной политике).
(Основание: [Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"](#))

28. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения.
(Основание: [п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции N 157н](#))

29. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов ([Приложение N 13](#) к настоящей Учетной политике).
(Основание: [п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н](#))

30. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора учреждения.
(Основание: [ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ](#), [п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49](#), [п. 79 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

31. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в [Приложениях N N 14 и 15](#) к настоящей Учетной политике.
(Основание: [ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ](#), [абз. 6, 9 п. 6 Инструкции N 157н](#), [п. 79 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#))

32. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложении N 16](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: п.3, п.6 Инструкции N 157н).

II. Методическая часть

1. Учет нефинансовых активов, основных средств и нематериальных активов, производственных активов

1.1. Организация учета нефинансовых активов

1.1.1. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

Справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, комиссия по поступлению и выбытию активов вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, либо метод указанный в Приложении 13.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться в соответствии с Приложением 13 следующим образом:

для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании: оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- иным способом определенным Учетной политикой;

для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- открытой информации о продаже аналогичных объектов;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);
- иным способом.

(Основание: п.п. 25, 28, 31, 106 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы...", п.п. 7, 22, 26, 29 стандарта "Основные средства")

1.1.2. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)

1.1.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта на списание объектов НФА (ф. 0504104), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

1.1.4. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий: объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

1.1.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

(Основание: п.п. 220 Инструкции N 157н)

1.1.6. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

Для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

При приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительными документами отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

1.1.7. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица

указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

1.1.8. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н)

1.1.9. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется счет 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

1.1.10. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению N 2.

(Основание: п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 Стандарт "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"

1.1.11. При передаче части инвентарного объекта основного средства операции по внутреннему перемещению объекта или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражаются. Вместе с тем, в Инвентарной карточке (ф.0504031) подлежит отражению информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование.

(Основание: п. 1 раздела III.3 Методических рекомендаций по применению СТАНДАРТ «Аренда», доведенных письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/383464)

1.2. Учет основных средств

1.2.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

1.2.1.1. Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для

неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им муниципальных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

В целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его приобретении за плату, сооружении и (или) изготовлении фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, сооружения и (или) изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, осуществляемых в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты по доставке и разгрузке объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

(п.23-25, п.38, п.39, п.47 Инструкции №157н, п. 15, 16 Стандарта «Основные средства»).

Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в Приложении N 19.

1.2.1.2. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

1.2.1.3. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

1.2.1.4. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в Учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

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

1.2.1.5. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, состоящий из десяти знаков:

1 разряд – код вида деятельности,

2-4 разряд – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 Инструкция № 262н от 06.12.2010),

5-6 разряд – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 Инструкция № 262н от 06.12.2010),

7-10 разряд – порядковый номер нефинансового актива.

(Основание: п.46 Инструкции №157н, п. 9 Стандарта «Основные средства»).

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается:

- на объекте недвижимого имущества – несмываемой краской;

- на объекте движимого имущества - приклеенной этикеткой, краской или водостойким маркером).

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

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.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств (здания, транспортные средства и т.д.) в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского

(бюджетного) учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в программе 1С. Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – старший бухгалтер или начальник отдела по учету нефинансовых активов и расчетов с поставщиками и подрядчиками.

(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства")

1.2.1.6. Наименование основного средства в документах, оформляемых в Учреждении, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

1.2.1.7. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в Учреждении, ответственные за сохранность документов – руководитель Учреждения. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя Учреждения (его заместителей).

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

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

1.2.1.8. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

1.2.1.9. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

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

1.2.1.10. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

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

1.2.1.11. На основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов допускается объединять объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бюджетного (бухгалтерского) учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются:

- 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;

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»).

1.2.1.12. Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Существенной признается стоимость 10 000 рублей.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")*

1.2.1.13. При определении видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений подлежит включению в его состав:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 40 000,0 (сорок тысяч) рублей;
- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого не превышает 40 000,0 (сорок тысяч) рублей, но без которого осуществление Учреждением деятельности будет существенно затруднено;
- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При этом к особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности муниципального бюджетного учреждения (Постановление Правительства РФ № 538 от 26.07.2010 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»).

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.

1.2.1.14. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного постановлением Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст.

(Основание: п. 45 Инструкции №157н).

1.2.1.15. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер, ответственный за учет основных средств, на основе:

- информации, содержащейся в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации;
- для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072

(Основание: п.44 Инструкции №157н, пп. а) п. 35 Стандарта «Основные средства»)

1.2.1.16. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

1.2.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

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

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

1.2.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: п.п. 23 Инструкции N 157н, п.п. 15, 19 стандарта "Основные средства")

1.2.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых

(замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 5 000руб..

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 стандарта "Основные средства")

1.2.2.4. Затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

1.2.2.5. Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были произведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытия с бухгалтерского учета) объекта основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

(Основание: п. п. 8, 19, 27, 45 Стандарта «Основные средства»)

1.2.2.6. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения.

(Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства")

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

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

1.2.2.8. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании служебной записки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В целях согласования осуществления работ в установленном порядке оформляются соответствующие технические обоснования (сметы, расчеты и т.п.) по необходимости с привлечением специалистов.

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

1.2.2.9. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

1.2.2.10. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства.

1.2.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

1.2.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение N 2).

1.2.3.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

1.2.3.3. В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не была выделена в документах

поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площадь;
- объем;
- вес;
- иной показатель, установленный комиссией по поступлению и выбытию активов.
(*Основание: п. 6 Инструкции N 157н*)

1.2.3.4. При частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции, выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

1.2.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

1.2.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

1.2.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

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

1.2.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

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

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников Учреждения, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;

- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в Учреждении штатных специалистов соответствующего профиля).

1.2.4.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником Учреждения или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

1.2.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами Учреждения, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в Учреждение в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в Учреждении;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету - движение таких отходов учитывается должностным лицом, назначенным распорядительным документом.

1.2.4.6. При ликвидации объекта силами Учреждения составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства (Приложение N 2). По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

1.2.4.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта на списание объектов НФА (ф. N 0504104), списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

1.2.5. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

1.2.5.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;

- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с

указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок	х		х
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		х	х
Монитор	х		х
Принтер	х		х
Сканер	х		х
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира	х		х
Источник бесперебойного питания	х		х
Колонки			х
Внешний модем	х		х
Внешний модуль Wi-Fi	х		х
Web-камера			х
Внешний TV-тюнер			х
Внешний привод CD/DVD			х
Внешний привод FDD			х
Разветвитель-USB	х	х	
Манипулятор мышь	х	х	
Клавиатура	х	х	
Наушники			х

1.2.5.2. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

Внешний носитель информации	Основное средство (внешнее запоминающее устройство)	Объект материальных запасов
Флэш-память (USB)	Х	
Флэш-память (SD, micro-SD)	Х	
Внешний накопитель SSD	Х	
Внешний накопитель HDD	Х	

1.2.5.3. Системный блок, монитор переданные безвозмездно как отдельные объекты, учитываются в том же порядке.

Если составные части компьютера (системный блок, монитор) были приняты ранее к учету как отдельные объекты основных средств в состав единого инвентарного объекта не переводятся, так как имеют различный срок использования.

(Основание: п. п. 6, 44 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

1.2.6. Особенности учета единых функционирующих систем

1.2.6.1. В составе зданий и сооружений учитываются:

- коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации;
- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;
- электрическая сеть;
- телефонная сеть;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. п. 6, 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

1.2.6.2. Как отдельные инвентарные объекты учитываются:

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

(Основание: п. п. 6, 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

1.2.6.3. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

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

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

1.2.7. Особенности учета объектов благоустройства

1.2.7.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;
- и другие работы по благоустройству

1.2.7.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

1.2.7.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции N 157н;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министра России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;
- иными нормативными актами.

1.2.7.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

1.2.7.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

1.2.7.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403)

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

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

1.2.8. Организация учета основных средств

1.2.8.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб., за исключением объектов библиотечного фонда, включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на

забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости.

(Основание: п.п. 50, 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

1.2.8.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

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

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

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

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

1.2.8.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации (Приложение N 2).

1.2.8.6. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

1.2.8.7. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств (Приложение № 2). В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения

по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

1.2.8.8. Списание имущества проводить в соответствии с Положением «О порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Чебаркульский городской округ», утвержденного постановлением главы городского округа от 30.12.2009 № 1122.

1.2.8.9. Реестр имущества, подлежащего учету в составе муниципальной казны, формируется и представляется по запросу Управления муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа.

Объекты основных средств, полученные Учреждением от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) – по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(п. 24 Стандарта «Основные средства»)

1.2.8.10. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры от 08.10.2012 № 1077.

1.3. Амортизация

1.3.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 85 Инструкции N 157н п. 36, 37 Стандарта "Основные средства")

1.3.2. Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

(Основание: п. 15 Стандарта "Основные средства")

1.3.3. В дебет счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные по всем основным средствам.

1.3.4. Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 401 20 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально площадям помещений, используемых по конкретному виду деятельности.

1.3.5. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

1.3.6. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основных средств. По дебету этого счета учета основных средств отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

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

1.3.7. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

1.3.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского (бюджетного) учета).

(Основание: п. 33 Стандарта «Основные средства»)

1.3.9. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

(Основание: п. 34 Стандарта «Основные средства»)

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

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание: п. 39 Стандарта «Основные средства»)

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

(Основание: п.28 Инструкции №157н).

1.4. Учет нематериальных активов

1.4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

1.4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

(Основание: п. 57 Инструкции N 157н)

1.5. Учет непроизводственные активы

1.5.1. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, права собственности, на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

1.5.2. Первоначальной стоимостью земельных участков, находящихся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, признается их рыночная (кадастровая) стоимость.

2. Учет материальных запасов

2.1. К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н)

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду финансового обеспечения деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на тот вид финансового обеспечения деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

При приобретении объектов материальных запасов за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по виду финансового обеспечения деятельности "5"- субсидии на иные цели, переводится на вид финансового обеспечения деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

2.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

2.3. При принятии к учету мягкого инвентаря материально-ответственное лицо в присутствии Руководителя Учреждения маркирует его, без порчи внешнего вида, с указанием наименования учреждения "Д/С № ____", а при выдаче в эксплуатацию производит дополнительную маркировку с указанием года и месяца выдачи со склада. Мягкий инвентарь со сроком службы 1 год списывается на расходы, при отпуске в эксплуатацию, на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Мягкий инвентарь со сроком службы свыше 1 года списывается

на расходы, при признании комиссией его непригодности, на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.4. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, принимается к учету по номинальной цене 1 рубль за 1 кг.

2.5. списание посуды производится на основании Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044) с оформлением акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

2.6. Учет продуктов питания на складе ведется материально-ответственным лицом в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству продуктов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию (ф. 0504042). Продукты питания при принятии к учету измеряются в килограммах, литрах, яйца – в штуках, масло растительное (подсолнечное) 1л – 0,92 кг.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), которая применяется для обобщения данных по наличию и стоимости продуктов питания и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными по счету продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Записи в Оборотную ведомость производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Калькулирование стоимости каждого блюда происходит на основании утвержденного руководителем десятидневного меню.

На основании сведений о наличии детей, состоящих на довольствии, и утвержденных норм питания ответственное лицо составляет для следующего дня в одном экземпляре меню-требование (ф. 0504202) и подсчитывает итоги. В случае изменения количества детей по сравнению с данными на начало дня, указанными в меню-требовании, ответственное лицо составляет расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания выписывается накладная (требование) на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад и оформляются накладной (требованием) (Приложение № 2) с указанием на ней «Возврат». Возврату, начиная с обеда, подлежат продукты питания: яйцо, консервация (овощная, фруктовая), сгущенное молоко (не вскрытые упаковки), кондитерские изделия, масло сливочное, молоко сухое, масло растительное, сахар, крупы, макаронны, фрукты, овощи. Не производится возврат продуктов, выписанных по меню-требованию для приготовления обеда, если они прошли кулинарную обработку в соответствии с технологией приготовления детского питания: дефростированное мясо, птица, печень, овощи, рыба (если они прошли тепловую обработку), продукты, у которых срок реализации не позволяет их дальнейшее хранение.

Списание уксусной эссенции, соды кальцинированной для обработки продуктов питания, инвентаря пищеблока, на основании требований СанПиНа, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Списание продуктов питания производится по средней фактической стоимости в соответствии с утвержденными в установленном порядке нормами расходов на основании документов, подтверждающих их количественный расход и утвержденных руководителем учреждения.

Учет списания продуктов питания ведется в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требований на выдачу продуктов питания.

По окончании месяца в Накопительной ведомости подсчитываются итоги и определяется стоимость израсходованных продуктов. Одновременно сверяется число довольствующихся по учреждению с данными посещаемости детей.

2.7. Учет медикаментов и перевязочных средств в Учреждении осуществляется на счетах 0 105 21 000 «Медикаменты и перевязочные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» и 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения».

– к медикаментам относятся лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства и т. п.;

– к перевязочным средствам относят марлю, бинты, вату, компрессную клеенку и бумагу и т. п. Такие вспомогательные средства, как вощеная, пергаментная и фильтровальная бумага, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола, медицинская тара (склянки, банки, бутылки), подлежат учету на счетах 0 105 21 000 «Прочие материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения» и 0 105 31 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Списание медикаментов и перевязочных средств с истекшим сроком годности, пришедших в негодность в результате порчи по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При принятии к учету медикаментов используются следующие единицы измерения: штуках (1 таблетка), ампулах.

Порядок и нормы списания этилового спирта разрабатываются согласно Приказу Минздрава СССР от 30 августа 1991 г. № 245 «О нормативах потребления этилового спирта для учреждений здравоохранения, образования и социального обеспечения») и утверждаются приказом руководителя Учреждения.

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

2.9. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: *n. 108 Инструкции N 157н*)

2.10. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.11. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.12. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов

(материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах. (Основание: п. 332 Инструкции N 157н)

2.13. Хозяйственный инвентарь, учитываемый в составе материальных запасов (Приложение № 19), срок службы мягкого инвентаря утвержден в Приложении №17 к настоящей Учетной политике.

2.14. Нормы списания хозяйственных материалов, моющих и дезинфицирующих средств утверждены в Приложении №18 к настоящей Учетной политике.

2.15. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части:

- операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

- операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

(Основание: п. 120 Инструкции N 157н)

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

3.1. Затраты на оказание услуг делятся на прямые и общехозяйственные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно связанных с оказанием услуги (выполнением работы);

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения соответствующей работы), с учетом срока полезного использования;

- другие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

3.3. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость оказанных услуг (работ), а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

1) в части распределяемых расходов:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги (выполнении работ): административно-управленческий и прочий обслуживающий персонал, вознаграждения по договорам Гражданско-правового характера (КОСГУ 211,213, 225,226),

- затраты на приобретение услуг связи (КОСГУ 221);

- затраты на выплату суточных, транспортных услуг, проживания при направлении в служебную командировку административно-управленческого и прочего обслуживающего персонала (КОСГУ 212,222,226);

- затраты на приобретение транспортных услуг (КОСГУ 222);

- затраты на коммунальные услуги (КОСГУ 223) по следующим видам коммунальных услуг:

водоснабжение,

водоотведение,

транспортировка и очистка сточных вод,

электроснабжение в размере 90 процентов,

теплоснабжение в размере 50 процентов,

газоснабжение;

- затраты на содержание недвижимого имущества и объектов особо ценного движимого имущества:

техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем охранно-тревожной сигнализации, техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем контроля и управления доступом в здания, сооружения, систем видеонаблюдения, техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт систем пожарной сигнализации, услуги по вывозу твердых бытовых отходов, содержание прилегающей территории, текущий ремонт зданий и сооружений КОСГУ 225);

прочие услуги (услуги по охране имущества, подписка периодических изданий, информационно-консультационные услуги, программное обеспечение, нотариальные услуги, услуги банка, все виды страхования, организационные взносы за участие в конкурсах, расходы на повышение квалификации и переподготовку кадров сотрудников Учреждения (КОСГУ 226);

- расходы на списание прочих материальных запасов (КОСГУ 272);

- прочие расходы (оплата государственных пошлин, сборов на аккредитацию, лицензирование, плата за размещение отходов производства и потребления КОСГУ 290).

2) в части нераспределяемых расходов:

- затраты на коммунальные услуги (КОСГУ 223) по следующим видам коммунальных услуг:

электроснабжение в размере 10 процентов,

теплоснабжение в размере 50 процентов;

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- амортизация, начисленная по этому имуществу;

- затраты на выплату земельного, транспортного налогов

- затраты на капитальный ремонт.

- прочие затраты (уплата пени, штрафных санкций).

Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: *п. 135-137 Инструкции N 157*)

3.4. В случае если Учреждение оказывает сверх установленного муниципального задания услуги (работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность, затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения, на уплату коммунальных услуг, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности, который определяется по формуле:

$$K_{\text{пд}} = \frac{\text{Объем субсидии МЗ за расчетный месяц}}{\text{Объем субсидии МЗ за расчетный месяц} + \text{Объем ПД за расчетный месяц}}, \text{ где}$$

$K_{\text{пд}}$ – коэффициент платной услуги;

Объем субсидии МЗ за отчетный месяц – объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания поступивший в расчетном месяце на лицевой счет Учреждения;

Объем субсидии МЗ за расчетный месяц + Объем ПД за расчетный месяц – общая сумма поступлений, включающей поступления от субсидии и доходов от платной деятельности, поступивших на лицевые счета Учреждения.

При расчете коэффициента платной деятельности не учитываются поступления в виде целевых субсидий, предоставляемых из бюджетов различных уровней, грантов, пожертвований, прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, а также средства, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, переданного в аренду (безвозмездное пользование), а также оплата родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях реализующих программу дошкольного образования.

При осуществлении несколько видов услуг (работ), оказываемых физическим и юридическим лицам за плату, распределение доли расходов (коммунальные услуги), налог на имущество) приходящихся на приносящую доход деятельность, которые не возможно отнести на определенную платную услугу, осуществляется по видам оказываемых платных услуг пропорционально выручке в расчетном периоде (месяц).

3.5. По окончании каждого квартала сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 130;

(Основание *п. 53 Инструкции N 33н, п. 153 Инструкции 174н, Инструкция 65н*)

Расходы учреждения, произведенные за счет средств выделенных по виду финансового обеспечения деятельности «5» - Субсидии на иные цели, учитываются на счете 5 401 20 000.

3.5. Учет затрат учреждения при оказании услуг (выполнении работ) общехозяйственных расходов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

- в Журнале операций по оплате труда;

- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;

- в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов;

- в Журнале по прочим операциям.

4. Учет денежных средств и денежных документов

4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями,

установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: [Указание Банка России N 3210-У](#))

4.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

(Основание: [п. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У](#))

4.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу учреждения.

4.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;

- единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте.

(Основание: [п. 169 Инструкции N 157н](#))

4.5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

4.6. Кассовые операции ведутся в кассе сотрудником, назначаемым приказом руководителя учреждения.

(Основание: [ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ](#), [п. 5 Инструкции N 157н](#), [п. 14 федерального стандарта "Концептуальные основы ..."](#), [п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014](#))

4.7. Операции на счете 210 03 отражаются в случае, когда средства зачисляются на банковский счет казначейства 401 16 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям".

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему (на счет N 401 16), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

5. Учет расчетов с дебиторами

5.1. [Счет 20500](#) предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении учреждением возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

5.2. Начисление доходов от поступлений субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания отражается по дебету счета 4 205 31 560 и кредиту счета 4 401 10 130. Поступление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 4 201 11 510 и кредиту счета 4 205 31 660.

Начисление доходов от поступлений субсидий на иные цели отражается по дебету счета 5 205 81 560 и кредиту счета 5 401 10 180. Поступление субсидий на иные цели на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 5 201 11 510 и кредиту счета 5 205 81 660.

(Основание: [п. 72, 93 Инструкции N 174н](#), [Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации](#), утвержденные Приказом Минфина

России от 01.07.2013 N 65н)

5.3. Начисление доходов от поступлений в виде пожертвований, благотворительности, безвозмездности отражается по дебету счета 2 205 81 560 и кредиту счета 2 401 10 180. Поступление доходов в виде пожертвований, благотворительности, безвозмездности отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 180.

(Основание: п. 72, 93 Инструкции N 174н)

5.4. Начисление доходов полученных от приносящей доход деятельности в рамках услуги по содержанию ребенка, оказываемой родителям (законным представителям), отражается на основании Табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608) и отражения расчетов в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в ДОУ, в рамках обычая делового оборота, подтверждающая компенсации для родителей (законных) представителей детей, посещающих Учреждение, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования на территории Чебаркульского городского округа, которые регламентируются нормативно-правовыми актами муниципального образования.

5.5. Возмещение расходов, связанных с предоставлением льгот (компенсаций) по родительской плате осуществляется за счет средств областного бюджета и бюджета городского округа в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципального образования.

5.6. Отражение в учете задолженности дебиторов за имущество, переданное в аренду, осуществляется на основании Акта приема-передачи имущества, договора аренды имущества.

Начисление доходов от собственности отражается по дебету счета 2 205 21 560 и кредиту счета 2 401 10 120. Поступление доходов от собственности (передачи имущества в аренду) отражается записью по дебету 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 120.

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.7. Счет 0 205 41 000 учреждением не применяется.

5.9. Соответствующие аналитические счета 0 205 70 000 учреждением не применяются.

5.10. Счет 20900 предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с

законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, а также по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц Учреждения.

5.11. Расчеты по суммам задолженности работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000.

Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 209 30 560 и кредиту счета 2 401 10 130. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения делается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 30 660, при поступлении в кассу учреждения - по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета 2 209 30 660.

5.12. На счете 0 209 40 000 ведется расчет по суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров) в соответствии с законодательством РФ;

- возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;

- неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями [ст. 410](#) ГК РФ, а также иные аналогичные доходы;

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со [ст. 9](#) Федерального закона N 402-ФЗ;

- иных сумм принудительного изъятия.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 2 209 40 560 и кредиту 2 401 10 140. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту 2 209 40 660.

5.13. На счете 2 209 81 000 ведется учет недостач, хищений, потерь денежных средств.

(Основание: [n. n. 108 - 110 Инструкции N 174н](#))

5.14. На счете 2 209 82 000 ведется учет выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств.

(Основание: [n. n. 108 - 110 Инструкции N 174н](#))

5.15. На счете 0 209 83 000 ведется расчет по доходам от операций с активами, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 0 209 83 560 и кредиту 0 401 10 172.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 0 201 11 510 и кредиту 0 209 83 660.

(Основание: п. 221 Инструкции N 157н)

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

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

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

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

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

5.20. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: п. 4 Инструкции N 174н, п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)

5.21. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

Учет расчетов по суммам НДС по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, осуществляется на счете 0 210 11 000 "Расчеты по НДС по авансам полученным".

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

5.22. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 12 000 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

- "1" - НДС, подлежащий распределению;
- "2" - НДС, принимаемый к вычету;
- "3" - НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг.

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

5.23. Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности производится в соответствии с «Порядком согласования списания не востребовавшей дебиторской и кредиторской задолженности, учитываемой на балансах учреждений образования, подведомственных Управлению муниципального образования Чебаркульского городского округа».

Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета учреждения. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

(Основание: п. 339 Инструкции N 157н)

5.24. Отражение операций по счетам осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

6. Учет расчетов с учредителем

6.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

6.2. Изменение показателей, отраженных на счете 210 06 000, осуществляется в момент совершения хозяйственных операций в корреспонденции со счетом 401 10 172 в порядке, приведенном в [Письме](#) Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н)

На сумму изменений учреждением составляется и направляется Управлению муниципальной собственности администрации Чебаркульского городского округа Извещение ([ф. 0504805](#)).

6.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 180 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

6.3. Отражение операций по [счету](#) 210 06 000 осуществляется в Журнале по прочим операциям.

7. Учет расчетов по обязательствам

7.1. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, пособий, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счета 0 201 11 610.

7.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируется фактически отработанное время и случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: [Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н](#))

7.3. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: [ст. 410 ГК РФ](#))

7.4. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в [Приложении](#) к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в [Письме](#) Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

7.5. Отражение операций осуществляется:

- по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы - в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- по оплате труда и стипендиям - в Журнале операций расчетов по оплате труда;

- по начислениям на выплаты по оплате труда, по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам - в Журнале по прочим операциям.

- в части иных операций - в Журнале по прочим операциям.

8. Финансовый результат

8.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежеквартально на счете 4 401 10 130 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

Если учредитель заключает соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в одном году, а субсидию перечисляет в следующем, счет 4 205 31 560 отражается с кредитом счета 4 401 40 130 «Доходы будущих периодов». В доходы текущего года переносится субсидия постепенно – на дату перечисления по графику.

8.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается в последний рабочий день квартала, на основании отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

8.3. Начисление дохода от оказания услуг по приносящей доход деятельности на

счете 2 401 10 130 производится:

- физическим и юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг).

Начисление дохода по дополнительным платным образовательным услугам производится на основании Табелей посещаемости детей и подтверждается подписанными Актами оказания платных дополнительных образовательных услуг.

8.4. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по коду вида доходов 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете днем начисления (подачи декларации, расчета и т.д.)

(Основание: *Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н*)

8.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия:

- суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий - по кодам вида финансового обеспечения деятельности "4", "5", "6";

- суммы задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров), заключенных в рамках предоставленных субсидий, - по кодам вида финансового обеспечения деятельности "4", "5", "6" в соответствии с законодательством РФ;

- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- суммы процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение обязательства по возврату аванса в размере предоставленного аванса;

- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

8.6. На счете 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий - по кодам вида финансового обеспечения деятельности "4", "5";

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции N 157н.

(Основание *п. п. 220, 295 Инструкции N 157н*)

8.7. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- расходы на внесение платы за содержание и ремонт жилого помещения, взносов на капитальный ремонт в многоквартирном доме.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

(Основание: п. 302, 302.1 Инструкции N 157н)

8.8. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг работ – ежемесячно в последний день месяца;
- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежными средствами на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации ([ф. 0504092](#)), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества или денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

8.9. Объект учета операционной аренды – право пользования активом – отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета в зависимости от группы имущества.

Признание объекта аренды принимается на дату, когда подписали договор аренды или безвозмездного пользования.

Оценка объекта аренды признается на дату подписания договора аренды или договора безвозмездного пользования (если договор подписали раньше, чем приняли обязательства в отношении основных условий пользования и содержания имущества).

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды (в соответствии с установленным графиком получения арендных платежей).

Доходы по условным арендным платежам и от возмещения расходов на страхование и техническое обслуживание имущества признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

(Основание: п. 25 Стандарта «Аренда»)

9. Санкционирование расходов

9.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 20.

10. Порядок учета на забалансовых счетах

10.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции N 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности):

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

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

"6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль – при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок,

- если не предусмотрено положениями п. 332-394 Инструкции № 157н и настоящей Учетной политики.

10.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное и безвозмездное пользование (кроме объектов имущества, находящихся на балансе лизингополучателя).

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

(Основание: п. п. 66, 333 Инструкции N 157н)

10.3. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02.

Счет предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.).

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке: один объект один рубль.

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитывается на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем

изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

(Основание: п. п. 8, 35 Стандарта «Основные средства», п. 335, 336 Инструкции N 157н)

10.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- квитанции.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.4 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

10.5. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по приказу руководителя Управления и учитывается на забалансовом счете 04.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

(Основание: п. 339, 340 Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

10.6. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются на 07 счете "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

- по фактической стоимости приобретения;
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора,
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора..

Наградная продукция на 07 счете учитывается все время хранения в учреждении. Оприходование наградной продукции на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (ф. 0504207), выдача наградной продукции осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Подписание данного акта или других документов лицами, награжденными ценными подарками, сувенирами и призами в рамках проведенных мероприятий, не требуется.

10.7. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

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

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

(Основание: п. 351,352 Инструкции № 157н.

10.8. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по приказу руководителя Управление списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

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

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

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 с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору)

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

10.9. На забалансовом счете 21 учитываются находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно (п.37 Инструкции №157н):

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (за исключением методической литературы);

- методическую литературу учитывать по условной оценке: один рубль за экземпляр.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

10.10. Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу (физическому лицу). При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица (физического лица), принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Стоимость части здания (помещения) сдаваемого в аренду имущества рассчитывается пропорционально доле площади, которая приходится на это помещение, в общей площади здания.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных [пунктом 37 настоящей Инструкции](#), его количеству и стоимости.

(Основание: п. 381, Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания по применению Федерального стандарта «Аренда» (доведены [письмом Минфина от 13.12.2017 № 02-07-07/83464](#)).

10.11. Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Стоимость части здания (помещения) переданное в безвозмездное пользование рассчитывается пропорционально доле площади, которая приходится на это помещение, в общей площади здания.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных [пунктом 37 настоящей Инструкции](#), его количеству и стоимости.

(Основание: п. 383, Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания по применению Федерального стандарта «Аренда» (доведены [письмом Минфина от 13.12.2017 № 02-07-07/83464](#)).

10.12. На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, материальных запасов, переданных в эксплуатацию и используемых в трудовой деятельности, некоторый период.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам), не являющимся материально-ответственными лицами, учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Учет материальных запасов, переданных в эксплуатацию и используемых в трудовой деятельности, некоторый период списывать постепенно по факту их непригодности.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции N 157н)