

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ГОРОДА МОСКВЫ
**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«КОЛЛЕДЖ АРХИТЕКТУРЫ И СТРОИТЕЛЬСТВА № 7»
(ГБПОУ КАС № 7)**

Усиевича ул., д. 31, Москва, 125315
Тел./факс (499) 151-49-07 / 151-08-77. E-mail: spo-7@edu.mos.ru
ОКПО 76061665 ОГРН 1057743026230
ИНН/ КПП 7743085720/774301001

**Учётная политика Государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения города Москвы «Колледж архитектуры и
строительства № 7»**

Москва, 2020 г.

Бухгалтерский учёт.

1. Организационные аспекты бухгалтерского учёта.

1.1. Общие положения.

1.1.1. Учётная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учёта.

1.1.2. Учётная политика разработана в целях формирования в бухгалтерском учёте и отчётности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчётности.

1.1.3. Учётная политика учитывает особенности структуры Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения «Колледж архитектуры и строительства № 7» далее – Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.4. Учётная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина России) от 1 декабря 2010 г. № 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 и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 157н);
- приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 23 декабря 2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция 183н);
- приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ № 191н);
- приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» (далее – приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – приказ № 257н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – приказ № 258н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – приказ № 259н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности» (далее – приказ № 260н);

- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – приказ № 274н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «События после отчётной даты» (далее – приказ № 275н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Отчёт о движении денежных средств» (далее – приказ № 278н);

- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – приказ № 124н);

- приказом Минфина России от 08 июня 2018 г. № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – приказ № 145н);

- приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – приказ № 32н);
- приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности» (далее – приказ № 37н);
- приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – приказ № 256н);
- постановлением Правительства Москвы от 19 августа 2014 г. № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учёта»;
- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учёта государственных учреждений в Российской Федерации;

1.1.5. Учётная политика отражает особенности работы Учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6. Учётная политика применяется последовательно, от одного отчётного года к другому.

1.1.7. Изменение учётной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2. Формирование или утверждение субъектом учёта новых правил (способов) ведения бухгалтерского учёта, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчётности релевантную и достоверную информацию.

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

1.2. Организация бухгалтерского учёта.

1.2.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учёта в учреждении является руководитель Учреждения.

1.2.2. Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляет Государственное казённое учреждение города Москвы Центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы (далее – Центр) в соответствии с договором на оказание услуг по расчётам по оплате труда и по ведению бухгалтерского учёта образовательных организаций (далее – Договор), если иное не предусмотрено решением учредителя Учреждения и/или действующего законодательства.

1.2.3. Порядок взаимодействия Учреждения с ЦФО по вопросам ведения бухгалтерского учёта устанавливается Договором.

1.2.4. Бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом с применением универсальной автоматизированной системы бюджетного учёта

(далее – УАИС Бюджетный учёт).

1.2.5. Публичное раскрытие положений учётной политики на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» осуществляется путём размещения на указанном сайте копий документов учётной политики.

1.2.6. При внесении изменений в учётную политику ответственный за ведение бухгалтерского учёта оценивает в целях сопоставления отчётности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчётного периода, выявленных после утверждения отчётности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчётности информации о существенных ошибках.

1.2.7. Бухгалтерский учёт осуществляется непрерывно исходя из предположения, что Учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.8. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учётом существенности её влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на её формирование).

1.2.9. Данные бухгалтерского учёта и сформированная на их основе отчётность Учреждения должны быть сопоставимы.

1.2.10. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, на хранении).

1.2.11. Обязательства, по которым Учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются в бухгалтерском учёте обособленно от иных объектов учёта.

1.2.12. При ведении бухгалтерского учёта обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчётности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утверждёнными нормами, нормативами.

1.2.13. Бухгалтерский учёт в Учреждении ведётся в соответствии с рабочим

планом счетов бухгалтерского учёта, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе единого плана счетов бухгалтерского учёта (инструкция № 157н) и плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений (инструкция № 174н).

Рабочий план счетов приведён в приложении 1 к настоящей учётной политике. В целях организации и ведения учёта установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета рабочего плана счетов:

Номер разряда счета	Отражаемая информация
1 - 17 разряд	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (отражается 4 - 20 разряды кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов)
18 разряд	код вида финансового обеспечения (деятельности): «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания; «5» – субсидии на иные цели
19 - 21 разряд	код синтетического счета Плана счетов бюджетного учёта
22 - 23 разряд	код аналитического счета Плана счетов бюджетного учёта
24 - 26 разряд	аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учёта (коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ))

Разряды 18 - 26 номера счета рабочего плана счетов образуют код счета бюджетного учёта.

Формирование кода счета рабочего плана счетов осуществляется с учётом положений статьи 2.1 инструкции № 174н:

- по счетам аналитического учёта счета 0.100.00.000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учёта счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.107.00.000 «Нефинансовые активы в пути», 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0.201.35.000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 0.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» (0.401.20.241, 0.401.20.242, 0.401.20.270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств;

- по счету 4.210.06.000 «Расчёты с учредителем» и корреспондирующим с ним счётом 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» в 1-17 разрядах номеров счетов отражаются нули;

- по счетам аналитического учёта счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 15-17 разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учёта счета 0.304.01.000 «Расчёты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

- по счетам аналитического учёта при учёте субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, а также по региональным проектам (грантам) по всем видам средств, в 5-14 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается аналитический код КПС.

- по счетам аналитического учёта при учёте средств по проекту «Московское долголетие» в 8-9 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается код «МД».

1.2.14. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учёта которых инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2». К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся: пожертвования и гранты от юридических и физических лиц.

1.2.15. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе Учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное), разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у Учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размеры надбавок к норме расхода топлива.

1.2.16. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчёт на приобретение товаров (работ, услуг), приведён в приложении 3 к настоящей учётной политике.

1.2.17. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчёт производится в соответствии с положением о выдаче под отчёт денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчётов подотчётными лицами, приведённым в приложении 4.

1.2.18. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведён в приложении 5.

1.2.19. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчётности, устанавливается в соответствии с приложением 6. Положение о приёме, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчётности приведено в приложении 7.

1.2.20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведённом в приложении 8.

1.2.21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.2.22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с положением о комиссии

по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), приведённом в приложении 9.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учётной информации.

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учёта:

При формировании фактов хозяйственной жизни применять унифицированные формы первичных учётных документов, утверждённые Приказом 52н и другими нормативно-правовыми актами Минфина России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также при подготовке внутренней бюджетной отчётности применять формы первичных документов и формы внутренней отчётности, разработанные и оформленные в соответствии со статьёй 9 Федерального закона № 402-ФЗ приведены в приложении 9.

1.3.2. Первичный учётный документ принимается к бухгалтерскому учёту только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и инструкцией № 157н);
- документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учётных документов, счетов-фактур, денежных и расчётных документов, финансовых обязательств, приведён в приложении 11.

1.3.4. Данные проверенных и принятых к учёту первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учёта, составленных по унифицированным формам, утверждённым приказом № 52н.

1.3.5. Регистры бухгалтерского учёта формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учёта, хранятся в электронном/бумажном виде. Перечень форм регистров бухгалтерского учёта приведён в приложении 12.

1.3.6. График документооборота Учреждения приведён в приложении 14.

1.3.7. Первичные и сводные учётные документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

1.3.8. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учёта осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утверждённого Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых

управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

1.3.9. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения руководитель Учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель Учреждения.

1.4. Порядок проведения инвентаризации.

1.4.1. Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учёте (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создаётся постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом руководителя Учреждения.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учёта; проверка полноты отражения в учёте обязательств.

Для подтверждения данных бухгалтерского учёта и показателей годовой бухгалтерской отчётности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря отчётного года.

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при реорганизации или ликвидации Учреждения;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

О проведении инвентаризации издаётся приказ руководителя Учреждения с указанием сроков её проведения, а также перечня имущества и обязательств, подлежащих проверке.

В ходе проведения годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств критериям, установленным пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС

«Основные средства»), в целях выявления объектов имущества, не приносящих Учреждению экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее – не соответствующие условиям признания объекта активом).

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы: 8 «Статус объекта учёта» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объектов учёта в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

По объектам основных средств:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 13 – находится на консервации;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 16 – не введён в эксплуатацию;
- 19 – иной статус;

По материальным запасам:

- 21 – в запасе (для использования);
- 22 – в запасе (на хранении);
- 23 – ненадлежащего качества;
- 24 – повреждён;
- 25 – истёк срок хранения;
- 29 – иной статус.

Указание возможной целевой функции актива по графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

– для объектов основных средств:

- 31 – продолжить эксплуатацию;
- 32 – введение в эксплуатацию;
- 33 – ремонт;
- 34 – консервация объекта;
- 35 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 36 – списание;
- 37 – утилизация;
- 39 – иная функция;

– для материальных запасов:

- 41 – использовать;
- 42 – продолжить хранение;
- 43 – списание;
- 44 – ремонт;
- 49 – иная функция.

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам

инвентаризации (ф. 0504092).

1.4.4. В случае выявления недостатков, неучтённого имущества, а также объектов основных средств, не соответствующих условиям признания активом, издаётся приказ по Учреждению об отражении данных фактов в бухгалтерском учёте, о проведении мероприятий по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причинённого ущерба.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа №259н).

Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа №259н) – для активов, по которым в предыдущих отчётных периодах был признан убыток от обесценения.

Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

Принятие решений по вопросам обесценения активов

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

В случае необходимости определить справедливую стоимость комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определить справедливую стоимость и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

В представление могут быть включены рекомендации комиссии по дальнейшему использованию имущества.

Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

Убыток от обесценения актива признавать в учёте на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя.

1.4.6. Объекты основных средств, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учёту на забалансовом счёте 02.1 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о дальнейшем использовании такого имущества. Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

1.5.1. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчётности.

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчётов.

Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадёжной к взысканию, организовывается Учреждением в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 25.10.2016 № 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью».

1.5.2. Дебиторская задолженность признается безнадёжной к взысканию в случаях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации:

1.5.2.1. Признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника.

1.5.2.2. Ликвидация юридического лица – должника, в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

1.5.2.3. Смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

1.5.2.4. Принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного

срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности.

1.5.2.5. Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»:

- если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск должника или его имущества;

- если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

1.5.2.6. Принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с [отсутствием средств](#), достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

1.5.3. Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности принимается на заседании комиссии по поступлению и выбытию активов, на которой присутствует не менее трёх членов указанной комиссии, на основании следующих документов:

- справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица - должника из Единого государственного реестра юридических лиц;

- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя - должника;

- документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим;

- вступивший в законную силу судебный акт, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания дебиторской задолженности;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа.

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), который утверждается руководителем Учреждения.

1.5.4 Решение о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (как с балансового, так и забалансового учёта) принимается на

основании документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, и оформляется приказом руководителя Учреждения.

К документам, являющимся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, относятся:

- утверждённый акт комиссии по поступлению и выбытию активов;
- документы, подтверждающие отсутствие изменения финансового положения должника.

1.5.5. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учёта учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учёту не принимается.

1.5.6. Списанная с балансового учёта дебиторская задолженность с момента принятия решения Комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов подлежит учёту на забалансовом счёте 04 «Сомнительная задолженность».

Учёт указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности денежных средств.

1.5.7. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счёт Учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учёта с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учёта расчётов по поступлениям.

1.5.8. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

1.5.9. Учёт списанной кредиторской задолженности (сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором) ведётся на забалансовом счёте 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами».

1.5.10. В случае регистрации Учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором, задолженность учреждения, неостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учёта и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учёта обязательств.

1.5.11. Задолженность учреждения, неостребованная кредиторами, принимается к забалансовому учёту для наблюдения в течение

срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учёта.

1.5.12. Списание с балансового учёта дебиторской, а также кредиторской задолженности осуществляется на основании:

- материалов инвентаризации (инвентаризационные описи расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- акта комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов;
- приказа руководителя о списании задолженности.

1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается приложением 13 к настоящей учётной политике.

1.7. Порядок отражения в учёте событий после отчётной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «События после отчётной даты».

1.8. Порядок отражения в учёте событий после отчётной даты

1.8.1. Порядок отражения в учёте событий после отчётной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «События после отчётной даты». Событием после отчётной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчётной датой и датой подписания бюджетной отчётности за отчётный год.

1.8.2 Событие после отчётной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

1.8.3 Перечень событий после отчётной даты, информация о которых включается в показатели отчётного периода, включает:

1.8.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчётную дату хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатёжеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- обнаружение после отчётной даты существенной ошибки в учёте или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчётности за отчётный период.

Критерии существенности информации в учёте и отчётности для целей признания ошибок и событий после отчётной даты устанавливается в размере 5% статьи баланса.

1.8.3.2. События, свидетельствующие о возникших после отчётной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведёт свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

1.8.4 Событие отражается в учёте и отчётности за отчётный период в следующем порядке:

1.8.4.1 Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчётную дату, отражается в учёте отчётного периода. При этом осуществляется:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;
- запись способом «Красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отражённую в бухгалтерском учёте.

1.8.4.2 События отражаются в регистрах бухгалтерского учёта в последний день отчётного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учёта отражаются в соответствующих формах отчётности с учётом событий после отчётной даты.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

1.8.4.3. Событие, свидетельствующего о возникших после отчётной даты хозяйственных операций, отражается в учёте периода, следующего за отчётным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учёте и отчётности отчётного периода из-за соблюдения сроков представления отчётности или из-за позднего поступления первичных учётных документов.

1.9. Бюджетная отчётность.

1.9.1. Бюджетная отчётность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора;
- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н;
- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации.

1.9.3 Подготовленная бюджетная отчётность представляется в отдел отчётности ЦФО в установленном порядке и в сроки, утверждённые Департаментом образования и науки города Москвы, в электронном виде посредством функционального модуля «Свод отчётов» УАИС Бюджетный учёт.

1.10 Порядок исправления ошибок в учёте и отчётности.

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчётности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путём раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчётном периоде, в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503160).

В конце года показатели счетов бухгалтерского учёта по отражению ошибок прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 84 000, 0 304 94 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов».

2. Методологические аспекты

2.1. Учёт нефинансовых активов.

2.1.1. Основные средства.

2.1.1.1. Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учёта на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учёту с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учёта, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к учёту в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.2. В случае отсутствия информации по отдельным объектам ОС о коде ОКОФ и амортизационной группе, недостающие данные устанавливаются комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, определённом положением о комиссии (приложение 9). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.1.1.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке,

регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена. Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учёту нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;
- экспертные заключения (в т. ч. экспертов, привлечённых на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

После признания в бухгалтерском учёте актива в качестве объекта основных средств он учитывается по балансовой стоимости.

По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе основных средств до даты первого применения СГС "Основные средства.

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), подлежат учёту на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учёта, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

Переоценка земельного участка осуществляется 31 декабря. На основании справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

В целях определения первоначальной стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений) применяются правила определения стоимостных оценок объектов:

1) по их кадастровой стоимости (при её наличии);

2) при отсутствии кадастровой стоимости:

– по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на 01.01.2018);

– в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке: один объект – один рубль.

Сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования. При этом пересмотр срока полезного использования указанных объектов недвижимости осуществляется по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. С момента пересмотра стоимости объектов недвижимости до актуальной кадастровой оценки начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчётной норме амортизации, что и до момента пересмотра стоимости (по норме, которая была определена для объектов основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты недвижимости).

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда, в обязательном порядке присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно по решению комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

Инвентарный номер может состоять из 12 знаков:

п/п	Очерёдность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	1	код вида финансового обеспечения
2	2	3	код синтетического счета объекта учёта
3	3	2	код аналитического счета объекта учёта
4	4	6	порядковый номер объекта

Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении.

Нанесение инвентарных номеров производится:

- 1) на объекты недвижимого имущества – краской;
- 2) на объекты движимого имущества:
 - краской;
 - термо-наклейками с использованием штрих-кодов.

2.1.1.5. По решению комиссии по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты ОС:

- транспортные средства;
- мелкие музыкальные инструменты;
- сценическо-постановочный реквизит;
- мелкое медицинское оборудование (инструменты);
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь;
- игрушки.

2.1.1.6. Порядок учёта комплексов конструктивно сочленённых предметов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.7. Особенности учёта единых функционирующих систем:

- оборудование локально-вычислительной сети (далее – ЛВС) – шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания, средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства, объединённые в сеть), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты;

- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе здания (сооружения), если установлены при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

- приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений) принимаются к учёту в качестве самостоятельных объектов ОС.

2.1.1.8. Особенности учёта программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, MicrosoftOffice, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

- учёт программного обеспечения, полученного в пользование Учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведётся на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.1.9. Особенности учёта библиотечного фонда:

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей открывается инвентарная карточка группового учёта ОС (ф.0504032), учёт в которой ведётся в денежном выражении общей суммой, в случае учёта

единичного объекта библиотечного фонда открывается инвентарная карточка учёта ОС (ф.0504031);

– на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей открывается отдельная инвентарная карточка учёта ОС (ф.0504031);

– каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде;

– учёт объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учёта ведётся библиотекой Учреждения в соответствии с порядком учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда, утверждённым приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда»

2.1.1.10. Особенности учёта и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе входящих в составе объектов ОС, изложены в приложении 15 к учётной политике.

2.1.1.11. В случае приобретения объектов ОС за счёт средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счёте 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.1.12. При приобретении (создании) ОС за счёт средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счёте 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.13. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учёте на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

Принятие к учёту объектов имущества, образовавшихся в результате разукрупнения основного средства, отражается на основании Акта о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукрупнения основного средства, к основным средствам или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо основным средствам Комиссия руководствуется положениями п. п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

Стоимость каждой составной части разукрупнённого основного средства должна определяться путём её выделения из общей первоначальной стоимости основного средства. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика. При этом начисленная по основному средству амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

Сумма стоимостей, полученных в результате разуконплектации объектов нефинансовых активов должна равняться первоначальной стоимости основного средства, а сумма долей распределённой амортизации - начисленной на основное средство амортизации.

Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разуконплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей полученных при разуконплектовании основных средств должна равняться сумме стоимости разуконплектованного имущества.

2.1.1.14. В инвентарных карточках учёта ОС отражаются:

- полный состав объекта ОС, перечень его составных частей, в том числе имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера;
- сведения о кадастровом учёте объектов недвижимого имущества и непроизведённых активов;
- сведения о материально ответственном лице, за которым закреплено имущество;
- сведения о драгметаллах, содержащихся в составе ОС, по наименованию и массе;
- сведения о произведённых изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке ОС;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разуконплектовании) объекта.

2.1.1.15. Амортизация в целях бухгалтерского учёта на объекты ОС начисляется согласно требованиям п. 39 СГС «Основные средства».

2.1.1.16. Перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) Учреждения ведётся в соответствии с приказом Департамента образования города Москвы от 12 мая 2012 г. № 304 «Об утверждении Порядка утверждения и ведения перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2.1.1.17. ОС подлежат включению в состав ОЦДИ согласно положениям приказа Департамента образования города Москвы от 8 апреля 2011 г. № 265 «Об определении видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Департамента образования города Москвы».

2.1.1.18. При замене отдельных составных частей ОС, решение об увеличении стоимости объекта с одновременным уменьшением стоимости ОС на стоимость выбывающих частей, определяется комиссией по поступлению и выбытию в случае признания изменений существенными (изменение эксплуатационных характеристик), в ином случае составная часть списывается на затраты с одновременным отражением в инвентарной карточке (ф.0504031).

2.1.1.19. Забалансовый учёт объектов ОС осуществляется:

- полученных в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления ОС – на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной

(определённой) собственником (балансодержателем) имущества, при отсутствии стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль;

- принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счёте 02.1 «Основные средства на хранении» 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;

- в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счёте 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при её наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта – в условной оценке: один объект, один рубль;

- учёт ОС на счёте 21 «Основные средства в эксплуатации» ведётся по балансовой стоимости введённого в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно;

- информация об объектах основных средств, переданных в аренду, отражается на забалансовом счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приёма-передачи имущества;

- информация об объектах основных средств, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

Убыток от обесценения актива признавать в учёте на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя Учреждения.

2.1.1.20. Крупная сделка цена которой превышает 2% балансовой стоимости активов рассчитывается в соответствии с уставом Учреждения.

2.1.2. Нематериальные активы.

2.1.2.1. Нематериальные активы (далее – НМА) – это объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

– имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

– исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

– исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

– исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

– исключительное право на товарный знак;

– исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).

2.1.2.3. Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Учреждения исключительных прав на результаты НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме патентов, специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведённые вложения, сформированные при осуществлении НИОКР, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности Учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.1.2.4. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учёту и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определённом положением о комиссии (приложение 9). В случае невозможности надёжно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчёта десяти лет.

2.1.2.5. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.6. Амортизация в целях бухгалтерского учёта на объекты НМА начисляется согласно требованиям пункта 93 инструкции № 157н.

2.1.2.7. Каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учёта. Состав номера определяется согласно пункту 2.1.1.бучётной политики.

2.1.3. Материальные запасы.

2.1.3.1. Оценка материальных запасов (далее – МЗ) осуществляется:

– приобретённых за плату – по фактической стоимости приобретения с учётом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

– в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учёту;

– полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтённых МЗ, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

2.1.3.2. Единицей бюджетного учёта материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов. К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

2.1.3.3. Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

2.1.3.4. Аналитический учёт МЗ ведётся по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

2.1.3.5. Принятие к бухгалтерскому учёту материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения срока их полезного использования.

2.1.3.6. Списание (отпуск) МЗ производится по средней фактической стоимости.

2.1.3.7. Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путём деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (картриджи, канцелярские товары, моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) при выдаче в эксплуатацию. Списание прочих материальных запасов (медикаменты и перевязочные средства, строительные материалы, ГСМ и др.) осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.504230), утверждённого комиссией по поступлению и выбытию

активов приложение 9.

Ветошь, образовавшаяся в результате списания (уничтожения) мягкого инвентаря, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию на баланс учреждения - один килограмм, один рубль.

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

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Списание ГСМ с учёта производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов, составленного и заверенного подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения на основании путевых листов (ф. 0345001), утверждённых Постановлением Госкомстата РФ № 78 от 28.11.1997 года за соответствующий период, и листов учёта работы агрегатов приложение 10.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

2.1.3.8. При выбытии МЗ, используемых Учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (дорогостоящие материальные ценности и др.), их стоимость оценивается по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

2.1.3.7. Учёт готовой продукции.

2.1.3.7.1. Учёт готовой продукции ведётся по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.1.3.7.2. Готовая продукция принимается к учёту по плановой себестоимости на дату выпуска (принятия к учёту). Плановая себестоимость готовой продукции устанавливается без разбивки по КОСГУ.

2.1.3.7.3. Для отражения операций по принятию к учёту готовой продукции по плановой себестоимости применяется счёт 0.109.60.000 с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция». Счёт используется в течение месяца для операций по оприходованию на склад готовой продукции с отражением плановой себестоимости общей суммой без указания КЭК.

2.1.3.7.4. По итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отражённой по кредиту счёта 0.109.60.000, с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» по подстатьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

2.1.3.7.5. На конец месяца счёт 0.109.60.000 по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» закрывается.

2.1.3.7.6. Учёт отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой, производится в конце месяца после распределения сумм плановой себестоимости по подстатьям КОСГУ.

2.1.3.7.7. Разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

- в части остатков нереализованной продукции – на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;

- в части реализованной продукции – на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года (счёт 0.401.10.100).

2.1.3.7.8. Готовая продукция, произведённая Учреждением и предназначенная для использования в деятельности Учреждения в течение срока, превышающего 12 месяцев, принимается к учёту в составе объектов ОС по фактической себестоимости.

При отнесении материальных запасов на тот или иной счёт аналитического учёта следует руководствоваться ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008). В случае невозможности точного определения счёта аналитического учёта объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счёте 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».

2.1.3.8. Забалансовый учёт МЗ:

- МЗ, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчёте 02.3 «МЗ на хранении» 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;

- учёт бланков строгой отчётности, ведётся на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк, один рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учёта по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счёта 0.105.00.000 «Материальные запасы». К бланкам строгой отчётности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты и приложения к ним, удостоверения к золотым медалям «За особые успехи в обучении»;

- на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учёта по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счёта 0.105.00.000 «Материальные запасы».

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

Стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового

периода по факту документального подтверждения их вручения.

– на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски; по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учёта по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счёте 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счёте не отражаются.

– объекты МЗ, переданные учреждением в возмездное или безвозмездное пользование (аренда), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

– объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учёта по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Учреждения производится на основании требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учёту, с кредита забалансового счёта 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учёта по дебету соответствующих счетов аналитического учёта счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие не денежные безвозмездные поступления»;

– топливные карты учитываются на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости приобретения с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учёта по дебету счетов 0.109.60.226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 302.26.730 «Расчёты по прочим работам, услугам».

2.2. Учёт затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

2.2.1. Раздельный учёт расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов

оказываемых услуг (работ):

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности (платные образовательные услуги, прочие платные услуги, работы).

2.2.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с её оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, ОС, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);
- другие аналогичные затраты.

2.2.3. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);
- списанные МЗ, израсходованные на нужды Учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);
- другие затраты.

2.2.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости готовой продукции учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в изготовлении нескольких видов продукции;
- списанные МЗ, израсходованные на оказание нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции), в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность в результате их использования для изготовления разных видов продукции;

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции;

- амортизация ОС в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

- другие затраты.

2.2.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

2.2.6. В целях бухгалтерского учёта в составе общехозяйственных расходов учитываются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), – административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- списанные МЗ, израсходованные на общехозяйственные нужды, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- амортизация ОС, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- коммунальные расходы;

- расходы услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- на охрану;

- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

2.2.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

2.2.8. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.2.9. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.2.10. Учёт незавершённого производства.

2.2.10.1. Первоначальной стоимостью при отражении незавершённого производства является доля фактически понесённых субъектом учёта затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приёмки, и (или) на объём незавершённых работ (этапов работ). услуг.

2.3. Учёт финансовых активов.

2.3.1. Денежные средства.

2.3.1.1. Учёт движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведётся в разрезе источников средств:

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
21	Лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	– Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счёт бюджетного учреждения	4	– Субсидия на выполнение государственного задания
		2	– средства от оказания платных образовательных услуг – средства от реализации товаров, готовой продукции – родительская плата на содержание ребёнка – пожертвования – доходы от аренды – проживание в общежитии – прочие платные услуги, работы – иные доходы
27	Отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения	5	– Субсидия на иные цели

2.3.1.2. Порядок отражения в учёте операций по восстановлению средств одного источника за счёт другого при пропорциональном распределении

расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяца, квартала):

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности			
Восстановление средств по виду деятельности «4», за счёт денежных средств по виду деятельности «2»	Дт2 109 хх 2хх Кт2304 06 730	Дт4304 06 830 Кт4 109 хх 2хх	Справка ф. 0504833
	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	
Одновременно:	Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх	

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счёт 304 06 «Расчёты с прочими кредиторами». В разрядах 24 – 26 номера счета 304 06 ставится соответствующий код КОСГУ.

Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в пунктах 146, 147 инструкции 174н.

Вложения в объекты основных средств за счёт субсидии на иные цели (КФО 5) принимаются к учёту по КФО 4 на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- перенесены вложения в объект основных средств с КФО 5 на КФО 4
Дт 5 30406 832
Кт 5 106 х1 410;
- отражены вложения в объект основных средств на КФО 4
Дт 4 106 х1 310
Кт 4 304 06 732;
- принят к учёту объект основных средств по КФО 4
Дт 4 101 хх 310
Кт 4 106 хх 310.

2.3.1.3. Денежные средства по оплате за обучение и выдачу заработной платы, авансовых отчётов и возврат ошибочно перечисленных сумм производится безналичным расчётам, через счета банков. Учёт расчётов Учреждение ведёт автоматизированным способом.

2.3.2. Денежные документы.

2.3.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
- единые проездные билеты и др.

2.3.2.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.3.3. Расчёты с подотчётными лицами.

2.3.3.1. Выдача денежных средств под отчёт в учреждении производится путём перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтверждённых расходов.

2.3.3.2. Порядок расчётов с подотчётными лицами определено приложениями 4, 8 к настоящей учётной политике:

– приложение 4 – положение о выдаче под отчёт денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчётов подотчётными лицами;

– приложение 8 – положение о служебных командировках.

2.4. Расчёты по ущербу и иным доходам.

2.4.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причинённого нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

2.4.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причинённого нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учёт.

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

2.4.4. Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключённых от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

2.4.5. Порядок отражения в учёте операций по зачёту штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок осуществляется в соответствии с порядком, установленным письмом Департамента финансов города Москвы от 14 апреля 2015 г. № 140-03-20-136/15.

2.5. Расчёты с учредителем.

2.5.1. Изменение показателей, отражённых на счетах 4.210.06.000 «Расчёты с учредителем», осуществляется Учреждением ежеквартально.

2.6. Учёт расчётов с прочими кредиторами.

2.6.1. На счёте 0.304.06.000 «Расчёты с прочими кредиторами» отражаются

операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счёт остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

2.7. Финансовый результат.

2.7.1. Доходы текущего финансового года.

2.7.1.1. Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ.

2.7.1.2. Аналитический учёт доходов на счёте 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведётся в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Учреждения.

2.7.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»:

- начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчётов в соответствии с условиями заключённых договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчётов, либо последний день отчётного (налогового) периода.

2.7.1.4. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

- начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании табелей учёта посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных услуг;

- начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;

- начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

- начисление дохода в виде родительской платы за содержание ребёнка отражается в последний день месяца на основании табеля учёта посещаемости детей;

- начисление доходов по возмещению ущерба;

- начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

- начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учёта бланков строгой отчётности (ф. 0504045).

2.7.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются

доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учёте на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

– начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых Учреждением в установленном порядке, отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.7.1.6. КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

– начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приёма-передачи имущества (приёмки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

– начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) «2».

2.7.1.7. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

– начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретённых за счёт средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4» и «5»), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

– начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведённой инвентаризации;

– начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

2.7.1.8. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

– начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчёта об использовании средств субсидии;

– начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учёта доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований Учреждения;

– начисление дохода в виде неучтённых объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации.

2.8. Расходы текущего финансового года.

2.8.1. На расходы отчётного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведённые за счёт субсидии на иные цели;
- расходы, произведённые за счёт средств пожертвования;
- расходы, произведённые за счёт субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг,

готовой продукции;

– общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

– расходы, произведённые за счёт средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

2.9. Расходы будущих периодов.

2.9.1. В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) на счёте 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

– выплату среднего заработка за отпуск;

– неисключительные права на программные продукты и базы данных,

– страхование имущества;

– страхование гражданской ответственности;

– добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.

2.9.2. В составе РБП по отпускам учитываются выплаты работникам в отчётном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчётному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчётный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчётный период учитываются при формировании затрат отчётного периода.

2.9.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.9.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключённому на срок более одного отчётного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчётном периоде.

2.9.4. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

2.9.4.1. Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

– расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчётном периоде;

– расходов будущих периодов: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчётном периоде, а заканчивается в другом.

2.10. Резервы предстоящих расходов.

2.10.1. В Учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

2.10.2. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

2.10.3. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в

резерв определяются на основании показателей:

– показатель 1 – сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная, сумма определяется с учётом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

– показатель 2 – сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учётом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учётом взносов в государственные внебюджетные фонды;

– показатель 3 – процент для расчёта ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель } 3 = \frac{\text{показатель } 2}{\text{показатель } 1} \times 100\%$$

2.10.4. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

2.10.5. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

2.10.6. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

– начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

– начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится ежемесячно по учреждению в целом по формуле:

Резерв отпусков = $K * 3Пср$, где

K – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчёта (конец каждого месяца);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

2.11. Санкционирование расходов.

2.11.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учёта по хозяйственным операциям:

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
11	Путём заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
12	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учётом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчёт
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения)			
21	Путём размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок
22	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
Расчёты с работниками			
31	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчётно-платёжная ведомость, Записка-расчёт, Листок нетрудоспособности
32	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчётного лица, содержащего назначение аванса, расчёт (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдаётся (п. 213 Инструкции № 157н)	Заявление подотчётного лица
33	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путёвок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
34	По подотчётным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчёта	Авансовый отчёт
Расчёты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
41	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчёт по страховым взносам, Расчётно-

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
			платёжная ведомость
Расчёты по прочим хозяйственным операциям			
51	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
52	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчётно-платёжная ведомость
53	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.11.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учёта по хозяйственным операциям:

N №	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
11	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приёмки услуг, работ Дата получения товарных накладных	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приёмки в соответствии с условиями договора на основании товарных накладных

N №	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
12	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учётом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приёмки услуг, работ	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приёмки в соответствии с условиями договора
Расчёты с работниками			
31	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчётно-платёжная ведомость
32	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчётного лица, содержащего назначение аванса, расчёт (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдаётся На дату утверждения авансового отчёта	Заявление подотчётного лица Авансовый отчёт
33	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска,	На дату образования кредиторской	Оправдательные документы

N №	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учёте	Документ-основание
	компенсации стоимости путёвок и т.д.)	задолженности	
34	По подотчётным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания письменного заявления подотчётного лица, содержащего назначение аванса, расчёт (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдаётся На дату утверждения авансового отчёта	Заявление подотчётного лица Авансовый отчёт
Расчёты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
41	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату начисления налога	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчёт по страховым взносам, Расчётно-платёжная ведомость
Расчёты по прочим хозяйственным операциям			
51	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату начисления	Оправдательные документы
52	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление	Расчётно-платёжная ведомость
53	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.11.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счёту

0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учёта счета 0.507.10.000 «Утверждённый объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учёте Учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета, открытые в органе казначейства, кассу Учреждения и в результате некассовых операций.

2.11.4. Для отражения операций по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

2.11.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учёта счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

2.11.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учёта счета 0.508.10.000.

3. Транспортный налог

3.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

3.2. Транспортный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

4. Налог на имущество организаций

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и законом города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчётными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учёта.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчётный период, определяется путём сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчётного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчётным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчётном периоде, увеличенное на единицу.

5. Земельный налог

5.1. Учреждение на основании п. 1 п. п. 2, 3 ст. 3.1 закона города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в области образования на территории города Москвы. Учреждение не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по налогу.

6. Налог на добавленную стоимость

6.1 Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведён в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Бюджетные организации могут получить освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ в следующих случаях:

- 1) не занимаются деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);
- 2) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) этих организаций без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

7. Налог на прибыль

7.1. Доходы в виде средств, полученных от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно пункту 33.1.1 статьи 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с пунктом 48.11 статьи 270 НК РФ.

7.2. К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

7.3. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация ОС,
- реализация НМА;
- реализация прочего имущества (в т. ч. макулатуры, металлолома, трудовых книжек и т.п.);

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права

собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

7.4. В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ:

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учёта
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества
Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчётном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому назначению
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчётного периода, когда истекает срок исковой давности

7.5. Учреждение представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК РФ.

