

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор МБОУ «Школа № 106»

О.П.Дулогло

Приказ № 463 от 29.12.2020 г.



**Учетная политика**  
**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения**  
**города Ростова-на-Дону «Школа № 106»**  
**для целей бухгалтерского и налогового учета**

2021г.

## Раздел 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### 1.1. Нормативные документы

Учетная политика устанавливает правила ведения бухгалтерского учета в МБОУ «Школа N 106». Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС «Аренда»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 250н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС «Учетная политика»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС «Доходы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157);

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49);

- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33-н);

- Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н);

- Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н);

- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

## 1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Ведение бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Ростова-на-Дону «Школа № 106» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии (Приложение 1), должностными инструкциями. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2.2. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение 2);
- инвентаризационная комиссия (Приложение 3)

1.2.3. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется из следующих источников:

\* Бюджетные субсидии, выделяемые Управлением образования города Ростова-на-Дону (далее – Учредителем) на обеспечение выполнения муниципального задания, полученного Учреждением.

\* Бюджетные субсидии, выделяемые Учредителем на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания.

\* Доход от оказания платных образовательных услуг.

\* Доход от оказания услуг по присмотру и уходу за детьми.

\* Доход от реализации материальных запасов, полученных от списания основных средств (макулатура, металлолом).

\* Доход от полученных штрафов, пеней.

\* Поступления от иной приносящей доход деятельности (добровольные пожертвования, арендная плата).

1.2.4. Изменения в Учетную политику Учреждения в течение текущего (финансового) года вносятся в случаях:

- изменений требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий хозяйственной деятельности Учреждения (реорганизация, изменение типа Учреждения, смена или расширение видов деятельности).

1.2.5. Учреждение публикует Учетную политику на официальном сайте путем размещения копии Учетной политики без приложений.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)

1.2.6. Учреждением организован отдельный учет по источникам финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность;
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Все расходы Учреждения прямо относятся или распределяются по перечисленным источникам финансового обеспечения в зависимости от порядка учета этих расходов.

1.2.7. Операции с юридическими и физическими лицами осуществляются по безналичному расчету.

1.2.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения проводится в установленные сроки в соответствии с п.3 ст.11 Закона 402-ФЗ. Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств осуществляется в соответствии с Методическими указаниями № 49:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при реорганизации Учреждения;
- при установлении факта хищения или злоупотребления.

1.2.9. Оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

- заработная плата за 1-ю половину месяца – 23 числа текущего месяца;

- окончательный расчет – 8 числа месяца, следующего за текущим;

- прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выдачи заработной платы, кроме выплат отпускных, расчетов при увольнении, сроки по которым установлены трудовым законодательством.

1.2.10. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в Приложении 4.

1.2.11. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии (Положение о внутреннем финансовом контроле Приложение 5).

1.2.12. В случае, если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

(Основание: п.6 СГС «Учетная политика»)

1.2.13. Бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с требованиями Инструкции № 33н. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности, а также ее состав определяются Учредителем. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением ПП «Парус 8 «Сведение отчетности». После утверждения руководителем учреждения отчетность в установленные сроки представляется в МКУ «Отдел образования Пролетарского района города Ростова-на-Дону».

### 1.3. Технология обработки учетной информации

1.3.1. При обработке учетной информации применяется программный продукт Парус 8 модуль «Бухгалтерия», «Расчет оплат услуг учреждения»; программный продукт Парус 7 модуль «Зарплата».

(Основание: п.6 Инструкции № 157н)

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

- система электронного документооборота с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (СУФД);
- система электронного документооборота с Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону (АЦК-Финансы);
- передача бухгалтерской отчетности Управлению образования города Ростова-на-Дону (Парус 8 «Сведение отчетности»);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную ИФНС по Ростовской области (СБИС);
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ (СБИС);

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

1.3.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах не допускаются.

#### 1.4. Правила документооборота

1.4.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Приложением 6 к настоящей учетной политике.

1.4.2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов, учреждение использует:

- унифицированные формы из Приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;
- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в Приложении 7.

(Основание: п. 25-26 СГС «Концептуальные основы»)

1.4.3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам,

\*право первой подписи: директор;

\*\*право второй подписи: главный бухгалтер.

1.4.4. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, перечисленные в приложении 3 к Приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

(Основание: п.11 Инструкции № 157н, п.п. «г» п.9 СГС «Учетная политика»)

1.4.5. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной инвентаризации; если в течение года амортизация не начисляется на основное средство, то инвентарная карточка повторно не распечатывается;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии

объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, и пр.) и при выбытии;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

1.4.6. Журналам операций присваиваются номера:

- 2 – журнал операций с безналичными денежными средствами
- 4 – журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 5 – журнал операций с дебиторами по доходам
- 6 – журнал операций расчетов по оплате труда, денежного довольствия и стипендиям
- 7 – журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
- 8 – журнал по прочим операциям

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

1.4.7. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации.

1.4.8. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете:

- при поступлении документа более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документов);

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

- на расходы текущего года при отсутствии первичных учетных документов создаются резервы.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.



Первичные учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, за который они составлены.

(Основание: п.п. 13, 33 СГС "Концептуальные основы", п.п 11, 14, 19 Инструкции N157н)

## 1.5. План счетов

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение № 9), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0702 «Общее образование»
5–14	0000000000
15–17	Код вида поступлений или выбытий соответствует - аналитической код вида поступлений - по доходам; - аналитический код выбытий - по расходам.
18	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 - 23	Код синтетического счета
24 - 26	Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ)

1.5.2. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## 1.6. Учет нефинансовых активов

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

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

приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения. Если к договору пожертвования (дарения) прикладываются чеки на приобретение передаваемого имущества, то рыночной стоимостью имущества считается стоимость, указанная в чеке.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта, открытой информации о продаже аналогичных объектов;

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства")

1.6.2. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов, если известна стоимость отдельных элементов, то исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

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

1.6.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования и получено согласование на списание собственника имущества, выводится из эксплуатации на основании акта о списании, списывается с балансового учета и до реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

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

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

1.6.6. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

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

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

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

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

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

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

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

(Основание: п. 31 СГС «Основные средства», п.п. 12-16 СГС «Аренда», п. 37 СГС «Представление отчетности»)

## 1.7. Учет основных средств

### 1.7.1. Порядок принятия к учету объектов основных средств

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

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, который обозначается материально ответственным лицом в присутствии члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер наносится путем прикрепления наклейки с номером или маркером. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

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

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств – заместитель директора по АХЧ. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: футбольное поле, баскетбольные и волейбольные площадки, искусственное покрытие.

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

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, а так же техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, оргтехнику, вычислительную технику, оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению, ответственные за сохранность документов – заместитель директора по АХЧ.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

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

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

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов проверяет их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

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

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

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

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

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

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

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

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

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств могут объединяться объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

Существенной признается стоимость свыше 20 000,00 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов и перемещается на соответствующие счета после согласования и подписания извещения об увеличении (уменьшении) стоимости особо ценного имущества учредителем.

Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032).

На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

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

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

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае, когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п.п. 23, 47 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

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

### **1.7.3. Порядок списания основных средств**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

К решению комиссии прилагаются акты организаций, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления оборудования принимается комиссией учреждения на основании актов технической экспертизы специализированной организации.

Ликвидация объектов основных средств осуществляется с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они могут быть пригодны к использованию в организации или реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы, в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке, не принимаются к бухгалтерскому учету.

#### **1.7.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам**

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

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



Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. (Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

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

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

#### **1.7.5. Особенности учета единых функционирующих систем**

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- система СКУД;
- тревожная сигнализация;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

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

Единые функционирующие системы являются отдельными объектами основных средств и принимаются к учету полностью как система или учету подлежат только отдельные ее элементы – решает комиссия по поступлению и выбытию активов.

#### **1.7.6. Организация учета основных средств**

Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. На такие основные средства не формируется инвентарная карточка, не присваивается инвентарный номер.

(Основание: п.39 СГС «Основные средства», п. 373 Инструкции № 157н)

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости.

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

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

(Основание: п. 38 Инструкции N 157н)

### 1.8. Учет нематериальных активов

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

Расходы на покупку неисключительных прав на нематериальные активы (НМА) по краткосрочному договору (менее 12 месяцев) признаются в составе расходов текущего финансового года или включаются в себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ, если приобретаются в рамках одного финансового года. Права использования с переходящим сроком на очередной финансовый год, затраты отражаются по счету 401.50 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно списываются на расходы текущего периода. Приобретение краткосрочных неисключительных прав на программное обеспечение отражают по КВР 244 в увязке с подстатьей 226 КОСГУ.

(Основание: п. 10.2.6 Порядка № 209н, СГС «Нематериальные активы»)

Учет прав пользования программным обеспечением и базами данных (со сроком использования более 12 месяцев) отражается на счете 111.61. По истечении срока использования права пользования ПО списывается с учета. Если лицензия продолжает действовать, то списание не проводится. На права пользования с определенным сроком использования начисляется амортизация с учетом стоимости: до 100 000 руб. включительно в размере 100% при принятии объекта на учет, свыше 100 000 руб. ежемесячно линейным методом.

На права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. Ограничения действует до тех пор, пока не установлен срок. Для начисления амортизации провести реклассификацию объекта – перевести права в группу НМА с определенным сроком.

Определенный или неопределенный срок у объекта НМА определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Сайт учреждения приобретен у сторонней организации и учреждение не имеет исключительных прав, с неопределенным сроком использования, то он учитывается на балансовом счете 111.6I.353. Амортизация не начисляется.

## 1.9. Учет непроизведенных активов

Земельный участок, закрепленный за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

## 1.10. Амортизация

1.10.1. Начисление амортизации на объекты основных средств в учреждении осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 36 СГС "Основные средства")

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

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

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

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

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

(Основание п. 39 СГС «Основные средства»)

1.10.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения могут приниматься решения:

\* о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением

первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

\* об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

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

1.10.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

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

## 1.11. Обесценение активов

1.11.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

1.11.2. Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087)

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

1.11.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

1.11.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

1.11.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

1.11.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

1.11.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

1.11.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

1.11.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

1.11.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

## **1.12. Учет материальных запасов**

1.12.1 Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении 10.

1.12.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является однородная группа.

(Основание: п. 8 СГС "Запасы", п. 101 Инструкции № 157н)

1.12.3. Аналитический учет материальных запасов организуется с детализацией по видам запасов, их номенклатуре, источникам финансового обеспечения и материально ответственными лицам.

1.12.4. Материальные запасы принимаются к учету по их фактической стоимости с учетом затрат на их приобретение и создание. Фактической стоимостью материальных запасов, полученных безвозмездно, признается их справедливая стоимость, определяемая как текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью понимается определенная комиссией по поступлению и выбытию активов сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

1.12.5. При приобретении материальных запасов за счет средств, полученных в виде деятельности 5 «субсидии на иные цели», сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

1.12.6. Бланки строгой отчетности одновременно учитываются по цене приобретения на счете 105.00 в количественном выражении и на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по серийным номерам 1 бланк – 1 рубль.

1.12.7. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен.

(Основание: п. 52-60 СГС «Концептуальные основы»)

1.12.8. Материальные запасы списываются с учета по средней фактической стоимости.

(Основание: п.108 Инструкции № 157н)

1.12.9. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцтоваров, запасных частей, хозяйственных средств, инвентаря и пр. материальных запасов оформляется Ведомостью расходов учреждения (приложение № 7), которые являются основанием для списания материальных запасов.

1.12.10. Мягкий и хозяйственный инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Бланки списываются по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816). В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

1.12.11. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)

### **1.13. Учет себестоимости выполненных работ, оказанных услуг**

1.13.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0.109.00.000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемой учреждением.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

1.13.2. В рамках выполнения муниципального задания учреждением оказываются образовательные услуги. В связи с невозможностью их разделения по видам учет прямых затрат при формировании себестоимости услуг отражается по счету 4.109.61.000.

К прямым затратам относятся следующие расходы учреждения, произведенные по 01 бюджету:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, участвующих в оказании услуг;
- на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

К общехозяйственным затратам относятся расходы на нужды учреждения, не связанные непосредственно с образовательным процессом. Учет общехозяйственных затрат отражается по счету 4.109.80.000. К ним относятся расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг по 02 бюджету;
- на оплату коммунальных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.
- расходы на содержание и ремонт здания, сооружений, иного имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

По истечении каждого квартала общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг и списываются в дебет счета 4.109.61.000.

Себестоимость услуг за отчетный период (квартал), сформированная на счете 4.109.61.000 относятся в дебет счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

К расходам, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат счета 4.401.20.000 относятся:

- расходы на уплату налога на имущество, земельного налога;
- амортизация основных средств, начисляемая линейным способом;
- штрафы, пени по налогам и за нарушение условий контрактов.

(Основание: п.п. 135, 138 Инструкции N 157н)

1.13.3. В рамках приносящей доход деятельности учреждением оказываются услуги по присмотру и уходу и платные образовательные услуги.

Учет расходов по формированию себестоимости в рамках приносящей доход деятельности ведется по счету 2.109.61.000.

1.13.4. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуг учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием. В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании услуг;
- материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуг;
- на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуг;
- прочие расходы за счет платных образовательных услуг.

Накладных и общехозяйственных затрат к распределению между услугами по приносящей доход деятельности нет.

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (2.401.20.000) признаются:

- расходы на уплату налога на имущество, земельного налога, уплачиваемых за счет дополнительных платных услуг;
- амортизация основных средств, начисляемая линейным способом;
- штрафы, пени по налогам и за нарушение условий контрактов.

1.13.5. По окончании квартала себестоимость услуг, сформированная на счете КБК 2.109.61.000, относится в дебет счета КБК 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

#### **1.14. Учет расчетов с учредителем**

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

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

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

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

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";



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

1.14.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами"

- ежемесячно, в том месяце, когда имущество признается комиссией по поступлению и выбытию активов особо ценным или списывается.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции N174н, п. 119 Инструкции N183н)

### 1.15. Учет расчетов по налогам и взносам

1.15.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы»

1.15.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0.303.05.000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет". К счету 0.303.05.000 применяются дополнительные аналитические коды:

- «государственная пошлина»;
- «пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»;
- «административные штрафы»

1.15.3. Начисление налогов (земельный, на имущество) (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

### 1.16. Учет расчетов по оплате труда

В учреждении для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым сотрудником, для контроля за соблюдением сотрудниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда применяется Табель учета рабочего времени (форма № Т-12). Табель учета рабочего времени – это первичный учетный документ, который является основой бухгалтерского и налогового учета.

В таблице учета используются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск	О
Отпуск без сохранения заработной платы	Б/С
Учебный отпуск	У/О
Отсутствие по причине болезни, при предоставлении листка нетрудоспособности	Б
Курсы повышения квалификации	К

Прогоул	П
Декретный отпуск, Отпуск по уходу за ребенком	Д/О
Отсутствие, неявка по невыясненным причинам	Н
Нерабочий оплачиваемый день	НОД

В выходные и праздничные дни проставляются прочерки, отработанные дни обозначаются пустыми клетками, рабочее время сторожей указывается в часах (днях), согласно графика их работы.

Табель заполняется в ручную ответственным работником, утверждается директором и передается в бухгалтерию в конце каждого месяца. В случае увольнения работника, предоставления отпуска, учебного отпуска и пр., если в расчет попадает текущий месяц, за который необходимо рассчитать заработную плату, может составляться дополнительный табель на дату события.

В начале каждого месяца, следующего за расчетным, сотрудникам учреждения под роспись в ведомости получения выдаются расчетные листки о начислениях заработной платы, премий, иного дохода и удержаниях (приложение № 8). Выплаты заработной платы и иного дохода производится путем перечисления на банковскую карту сотрудника.

### 1.17. Учет доходов и расходов

1.17.1. Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

1.17.2. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соответствующих соглашений, заключенных с Учредителем, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 4.205.31.131 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и кредиту счета 4.401.49.131 "Доходы

будущих периодов к признанию в очередные года" датой соглашения. В первый рабочий день отчетного года сумма доходов будущего периода к признанию в текущем году переносится на счет 4.401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» следующими проводками: Д-т 4.401.49 К-т 4.401.41. На основании мониторинга или отчета об исполнении муниципального задания ежеквартально на основании справки-расчета субсидия на выполнение муниципального задания признается доходами текущего (отчетного) периода и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4.401.40.131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг" и кредиту счета 4.401.10.130 "Доходы от оказания платных услуг".

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 5.205.00.000 "Расчеты по доходам" (5.205.52.000, 5.205.62.000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 5.401.40.100 "Доходы будущих периодов" (5.401.40.152, 5.401.40.162). Первым рабочим днем текущего финансового года доходы будущих периодов к признанию в текущем году отражаются на счете 5.401.41.100 проводками: Д-т 5.401.49.100 К-т 5.401.41.100. Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с Отчетом, указанным в Приложении к соглашению, отражается по дебету счета 5.401.40.100 "Доходы будущих периодов" (5.401.40.152, 5.401.40.162) и кредиту счета 5.401.10.100 "Доходы текущего финансового года" (5.401.10.152, 5.401.10.162)

(Основание: п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. 02 Инструкции 15н)

1.17.2. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные с взносами на капитальный ремонт, отсроченные платежи по решению суда, приобретение программного обеспечения с переходящим сроком права пользования на очередной финансовый год.

1.17.3. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

1.17.4. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

## **1.18. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов**

1.18.1. В Учреждении формируются резервы предстоящих расходов:

- резерв расходов по выплатам персоналу, для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.
- резервы по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

(Основание: п.302, 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Резервы»)

1.18.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.18.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.18.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Планом счетов.

1.18.5. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

1.18.6. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств на оплату отпусков работникам по счету 0 40160 211 и на уплату страховых взносов по счету 0 40160 213.

1.18.7. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

Обязательство на оплату отпусков = Количество неиспользованных сотрудниками дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода x Средний дневной заработок в учреждении x Число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец расчетного периода

1.18.8. Расчет обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x Ставку страховых взносов соответствующего периода

1.18.9. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

1.18.10. Расчет по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (коммунальные услуги, связь и пр.), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов, в размере расходов за аналогичный месяц, либо по показаниям приборов учета за отчетный месяц умноженного на действующий тариф.

1.18.11. Расчет оценки обязательств и суммы резерва оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

1.18.12. Если рассчитанная величина резерва больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

1.18.13. Если рассчитанная величина резерва меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

## 1.19. Санкционирование расходов

1.19.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/ п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
	Универсальный передаточный документ	
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет

4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
5.	Налоговые декларации, налоговые расчеты по авансовым платежам	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

1.19.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 17 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 17 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 17 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 17 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

1.19.3. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

## 1.20. Учет на забалансовых счетах

1.20.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 – 394 Инструкции № 157н.

1.20.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается личное имущество сотрудников, используемое на рабочем месте (по договору и акту передачи), 1 единица = 1 руб.

1.20.3. На счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» отражаются:

- материальные ценности, несоответствующие критериям активов,
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение по договору и акту приема-передачи.

1.20.4. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки аттестатов в оценке по 1 руб.

1.20.5. На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» отражается невостребованная плата за предоставление платных образовательных услуг с истекшим сроком исковой давности.

1.20.6. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется учет ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно. Постановка на учет осуществляется на основании первичного документа при передаче объекта ОС стоимостью до 10 000 руб. в эксплуатацию, исключение составляют объекты недвижимости и библиотечного фонда. Учет ведется по балансовой стоимости.

1.20.7. На счете 23 «Периодические издания для пользования» учитывается периодика, приобретаемая учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке – один объект – один рубль (номер журнала, годовой комплект газеты).

1.20.8. На счете 25 «Имущество, переданное в аренду» учитывается имущество, переданное по договору аренды в возмездное пользование.

1.20.9. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество, переданное учреждением в безвозмездное пользование (медкабинет, столовая и пр.)

1.20.10. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитывается специальная одежда и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей. К учету принимается по балансовой стоимости.

## Раздел 2. Учетная политика для целей налогового учета

### 2.1. Общие положения

2.1.1. Ответственным за ведение налогового учета в Учреждении является главный бухгалтер.

2.1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2.1.3. Налоговый учет в учреждении ведется с применением налоговых регистров.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2.1.4. Регистры налогового учета ведутся на основании данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (Основание: ст. 314 НК РФ).

2.1.5. Основными задачами налогового учета являются:

- а) ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам и взносам, которые учреждение обязано уплачивать: земельный налог, налог на имущество организации, НДС, налог на прибыль.

2.1.6. Объектами налогового учета являются:

- а) земля;
- б) имущество;
- в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

### 2.2. Налог на имущество организаций

2.2.1. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество. Движимое имущество не облагается налогом. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций подается за отчетный год не позднее марта месяца года следующего за отчетным. Учреждением применяется налоговая ставка 2,2%. В течение года перечисляются ежеквартально авансовые платежи по налогу на имущество, рассчитанные за отчетный квартал.

### 2.3. Налог на землю

2.3.1. По земельному налогу налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Учреждением применяется налоговая ставка 1,5%. Начисление земельного налога производится последним днем последнего месяца квартала. Авансовые платежи по земельному налогу перечисляются ежеквартально. Декларация по земельному налогу представляется за отчетный год, в срок установленный законодательством.

### 2.4. Налог на доходы физических лиц

2.4.1. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам. При выплате доходов бухгалтерия учреждения обязана рассчитать, удержать и перечислить НДФЛ, выступая в роли налогового агента. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставление им налоговых вычетов, а также сумм удержанного налога ведется в налоговом регистре (ст. 230 НК РФ).



Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменного заявления по форме:

В бухгалтерию

\_\_\_\_\_ (наименование учреждения)  
от \_\_\_\_\_ (должность, ФИО)

### Заявление о предоставлении стандартного налогового вычета на детей

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса РФ при налогообложении моих доходов прошу предоставить мне стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц за каждый месяц налогового периода на детей: \_\_\_\_\_ года рождения в размере \_\_\_\_\_ рублей, \_\_\_\_\_ года рождения в размере \_\_\_\_\_ рублей, которые находятся на моем обеспечении.

\_\_\_\_\_ (Дата)

\_\_\_\_\_ (подпись)

## 2.5. Налог на добавленную стоимость

2.5.1. Оказание услуг в сфере образования освобождаются от налога на добавленную стоимость:

- выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения. (Основание: пп.4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

- оказание услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ. (Основание: пп. 4, 14 ст. 149 НК РФ).

## 2.6. Налог на прибыль

2.6.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

2.6.2. Учреждение применяет 0 ставку по налогу на прибыль, что обусловлено реализацией основной образовательной программы начального общего образования, основного общего образования и среднего общего образования (п.3 ст.284.1 НК РФ) и соблюдением условий:

- учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности, выданную в соответствии с законодательством РФ.

- в общей структуре облагаемых доходов учреждения за календарный год, доходы от

образовательной деятельности составляют не менее 90%. В случае если учреждение за налоговый период облагаемых доходов не имеет, оно тоже может воспользоваться льготой.

- в штате учреждения непрерывно в течение календарного года числится не менее 15 работников.

2.6.3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления. (ст.271,272 НК РФ).

2.6.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. (п.1 ст.256 НК РФ). Учреждением применяется линейный метод начисления амортизации.

2.6.5. При списании стоимости материальных запасов используется метод списания по средней стоимости.

2.6.6. В Учреждении могут создаваться резервы для целей налогообложения.