

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Физико-математический лицей №31 г. Челябинска»

454080, г. Челябинск, ул. Володарского д.18, тел (351) 263-28-12, факс (351) 263-28-12

Приказ № 40Б от «28» декабря 2018 года

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2019 год

1. Утвердить учетную политику Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Физико-математический лицей №31 г. Челябинска» для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная учетная политика применяется учреждением с 01 января 2019 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками учреждения, ответственными за ведение бухгалтерского учёта, подготовку первичных учетных документов, имеющими отношение к учетному процессу.
4. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера учреждения Игнатьеву Анну Степановну.

Директор



А.Е. Попов

Попов А.Е.

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

### **Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.**

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

Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета 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».

Приказ 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".

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты".

Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств".

### **1. Организация бухгалтерского учета.**

1.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения (ч.1 ст. 7 Закона № 402 ФЗ).

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

1.3. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.4. В состав бухгалтерской службы входит главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера и бухгалтер. Все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру.

1.5. Должностные инструкции главного бухгалтера, специалистов бухгалтерской службы утверждены Приказом руководителя учреждения.

1.6. В учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;
- по инвентаризации имущества и обязательств.

Состав постоянно действующих комиссий, а также вопросы, входящие в их компетенцию, устанавливаются Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

## 2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

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

(*Основание: Инструкции N 157н, Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»*).

2.2. В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

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

2.3. Ввести с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов, при утверждении Рабочего плана счетов, дополнительные аналитические коды счетов, в том числе дополнительную детализацию видов поступлений, выбытий (КОСГУ) обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Дополнительные аналитические коды счетов отразить в Рабочем плане счетов учреждения (**Приложение № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**).

2.4. Применение учреждением кодов бюджетной классификации Российской Федерации при формировании 1 – 17 разрядов номера счета Рабочего Плана счетов бюджетного учета, осуществлять в следующем порядке:

Разряды номера счета	Код
1-4	07 02 «Общее образование»
5-14	в соответствии с Приказом Комитета по делам образования города Челябинска, осуществляющего функции и полномочия учредителя.
15-17	Аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов. Аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов. Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

2.5. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» в разрезе:

- внеоборотные и оборотные.

Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» организовать с использованием дополнительных аналитических позиций к счету 0 105 00 000

2.6. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 111 00 000 «Права пользования активами» в разрезе:

- долгосрочные и краткосрочные.

Дополнительный аналитический учет по счету 0 111 00 000 «Права пользования активами» Организовать с использованием дополнительных аналитических позиций к счету 0 111 00 000 «Права пользования активами»;

2.7. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счетам 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 206 «Расчёты по выданным авансам», 207 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 209 «Расчёты по ущербу и иным доходам», 301 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в разрезе:

- долгосрочные и краткосрочные.

Дополнительный аналитический учет организовать с использованием дополнительных аналитических позиций к счетам;

2.8. В целях обособления в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов» по годам формирования финансового результата в разрезе:

- «Финансовый результат текущего года»,
- «Финансовый результат прошлого года»,
- «Финансовый результат годов, предшествующих прошлому году».

При этом при реформации баланса при закрытии года финансовый результат текущего года переносится на аналитическую позицию «Финансовый результат прошлого года», а финансовый результат прошлого года переносится на аналитическую позицию «Финансовый результат годов, предшествующих прошлому году».

Дополнительный аналитический учет по счету 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов» организовать с использованием 23 разряда номера счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов»;

2.9. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» в разрезе:

- номенклатуры доходов;
- договоров;
- контрагентов.

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» в разрезе:

- долгосрочных и краткосрочных обязательств.
- 

Дополнительный аналитический учет по счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» организовать с использованием дополнительных аналитических позиций к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов»;

2.10. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» в разрезе:

- номенклатуры расходов;
- договоров;
- контрагентов.

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» в разрезе:

- долгосрочных и краткосрочных активов.

Дополнительный аналитический учет по счету 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» организовать с использованием дополнительных аналитических позиций к счету 0 401 50 200

2.11. В учреждении использовать дополнительно к единому Плану счетов забалансовые счета, которые приведены в *Приложении № 2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

### **3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

3.1. Способ обработки учетной информации – автоматизированный.

Бюджетный учет осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета по следующим учетным блокам:

- оплата труда, начисление денежного довольствия - программа 1С: Зарплата и кадры;
- складской учет, учет материальных ценностей – программа 1С: Предприятие Бухгалтерский учет
- бухгалтерия (блок составления сводных регистров бюджетного учета, баланса учреждения и бюджетной отчетности) – программа 1С: Предприятие Бухгалтерский учет

3.2. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России от 30.03.2015 N 52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 7 Инструкции N 157н)

3.3. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в *Приложении № 3 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

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

3.4 Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. (Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

3.5. Порядок хранения документации – приведен в **№ 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения, установлены в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утв. Приказом Минкультуры РФ от **25.08.2010 N 558**;

3.6. График документооборота приведен в **Приложении № 5 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

3.7. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель учреждения по согласованию с главным бухгалтером. Приложение № 10 к настоящему Положению.

3.8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи доверенностей в приведен в **Приложении № 8 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

Установить, что лицо, которому выдана доверенность на получение товарно-материальных ценностей, не позднее следующего дня после их получения, независимо от того, получены они по доверенности полностью или частями, должен представлять в бухгалтерию документы о выполнении поручений и сдаче на склад полученных товарно-материальных ценностей.

Установить, что доверенности, по которым товарно-материальные ценности не получены, должны быть возвращены в бухгалтерию на следующий день после истечения срока действия доверенности.

Не производить выдачу новых доверенностей лицам, которые не отчитались об использовании доверенностей, по которым истек срок действия.

Установить сроки: 15 дней использования доверенности, 5 дней отчетности по доверенности.

#### **4.Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты**

4.1.Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности и возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (далее - событие после отчетной даты).

4.2.Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

4.3.При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требований рациональности.

4.4.Критерии существенности для целей выявления событий после отчетной даты - в относительном отношении к соответствующему итоговому показателю, 5 % от общей суммы строки бухгалтерской отчетности.

4.5.Лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер.

4.6. Существенность события после отчетной даты определяется на основании письменного обоснования такого решения главным бухгалтером.

Уровень существенности, определённый в соответствии с положениями данного пункта используется также для целей применения СГС «Обесценение активов» (*Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"*).

4.7. Применять классификацию событий после отчетной даты для целей отражения в учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты».

4.8. Предельный срок (дата) до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты – 15 января года, следующего за отчетным.

## **5. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.**

**5.1.** Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения (текущая оценочная стоимость).

В этом случае для определения справедливой стоимости объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, используется метод рыночных цен.

Необменная операция носит коммерческий характер в случаях получения имущества по договорам дарения, пожертвования, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок, а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке: **один объект, один рубль.**

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта в порядке, установленном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

**5.2.** При переоценке объекта основных средств (**в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора**) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

– на дату переоценки производится пересчет накопленной амортизации, при котором 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 стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

5.3. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости ( объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их **справедливой стоимости**, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется:

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов **самостоятельно** в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает физическое лицо или юридическое лицо (коммерческое);
- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании информации (Справка-Расчет) Арендодателя (Ссудодателя) в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает орган власти, учреждение государственного сектора.

При этом в рамках финансовой аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов:

в части движимого имущества по начальной максимальной цене закупки на основании информации предоставляемой контрактной службой учреждения (контрактным управляющим) аналогично порядку, установленному Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

в части **недвижимого имущества** по актуальной кадастровой стоимости.

В случае, если данные о справедливой стоимости арендных платежей по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, до момента получения справедливой стоимости, под справедливой стоимостью арендных платежей признается условная оценка равная 1 объект аренды по цене 1 рубль.

**В рамках операционной аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле**

- 1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м.\* площадь (кв.м.) \* кол-во месяцев пользования;
- 1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед. \* кол-во месяцев пользования;

**В рамках финансовой аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле**

- 1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. \* площадь (кв.м.);
- 1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед.

5.4. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до **10000** руб. включительно при принятии их на забалансовый учет на счёт 21 "Основные средства в эксплуатации:

- - по балансовой стоимости.

5.5. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

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

## **6. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств**

6.1. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств приведены в *Приложении № 17 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

## **7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.**

7.1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля приведен в *Приложении № 7 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

## **8. Дополнительная корреспонденции счетов бухгалтерского учета.**

8.1. Дополнительные корреспонденции счетов бухгалтерского учета, раскрывающие специфику деятельности учреждения приведены в *Приложении № 9 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

## **9.Учет нефинансовых активов**

9.1. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

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

9.2. Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта основных средств:

первый знак обозначает код финансового обеспечения, за счет которого приобретен объект, второй, третий, четвертый обозначает код объекта учета синтетического счета ОС, пятый, шестой знак обозначает - код группы синтетического счета ОС, седьмой- одиннадцатый знак – порядковый номер.

Нанесение инвентарных номеров производить

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на медицинское оборудование – мобильным лазером,
- на мягкий инвентарь - маркировке специальными штампами с несмываемой краской,
- декорации, реквизит, костюмы, головные уборы, костюмный реквизит (пояса, кошельки, веера и т.д.), парики - прикреплением жетона;
- одежду сцены - вышиванием;
- другие объекты движимого имущества - несмываемой краской;

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким

маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

9.3. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывать наименования объектов основных средств по ОКОФ. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражать наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражать в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражать полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) дополнительно отражать срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражать сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

9.4. Ответственными за хранение технической документации основных средств назначить материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

9.5. На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов **ДОПУСКАЕТСЯ ОБЪЕДИНЯТЬ** объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается **ОБЪЕДИНЯТЬ** в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости **25 000 руб. за ед.**

Учреждение не учитывает в составе основных средств материальные объекты, независимо от стоимости и срока полезного использования, приобретенные с целью дальнейшего объединения в один инвентарный объект.

9.6. Установить, что локально-вычислительная сеть, охранно-пожарная сигнализация как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, которые соответствуют критериям основных средств, учитываются как отдельные основные средства. Элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, для которых

установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект.

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

1. площади,
2. объёму,
3. весу,
4. иному показателю, установленному комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

9.9. Дополнительные расходы на доставку, установку приобретаемых нескольких основных средств распределяются на первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в документах поставщика.

9.10. Установить единый линейный метод начисления амортизации по всем объектам основных средств.

9.11. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета вести библиотекой учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

Учет документов ведется в регистрах индивидуального и суммарного учета в традиционном виде.

Регистрами индивидуального учета художественной литературы является инвентарная книга.

Регистрами индивидуального учета учебной литературы являются регистрационная книга, карточка регистрации на каждый вид документа.

Регистрами суммового учета библиотечного фонда является суммарная книга.

На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 40 000 руб. открывать отдельную Инвентарную карточку учета основных средств (ф. 0504031).

Каждому объекту библиотечного фонда присваивать регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде.

Нанесение регистрационного номера производится штрихкодированием.

Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым не присваиваются.

9.12. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4", с использованием счета 304 06.

9.13. Материальные запасы учитывать по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности "2", "5" на тот код вида деятельности, по которой указанные материальные запасы будут использоваться.

9.14. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии - выбытие (отпуск) материальных запасов производить по фактической стоимости каждой единицы;

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

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

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

9.18. Отражение в учете списания разбитой посуды, брошюр, хозяйственных предметов (краски, замков, смесителей и т.д.), осуществляется постоянно действующей комиссией на основании актов, утверждаемых руководителем.

9.19. Списание материалов производится по нормам, определенным на основании приказа учреждения.

9.20. Выдача канцелярских товаров осуществляется на основании служебной записки сотрудников школы, которые согласовываются директором учреждения.

9.21. Выдача хозяйственных, моющих и строительных материалов осуществляется без служебной записки всем сотрудникам, осуществляющим уборку помещений и территорий школы.

9.22. Материальные запасы (краска, колер, штукатурная смесь, чистящие средства, моющие средства, известь и т.д.) приобретенные в пачках, бутылках, при вводе в эксплуатацию переводить в килограммы, литры, при этом мыло туалетное и хозяйственное учитываются в штуках.

9.23. Оприходование ветоши, металлолома, макулатуры, полученной от списания нефинансовых активов, отражается по текущей оценочной стоимости за 1 кг.

9.24. На счете 4 103 11 000 "Непроизведенные активы - земля» учитываются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости).

Основанием для постановки земельного участка на учет является документ (свидетельство, выписка), подтверждающий право пользования земельным участком.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

В части земельных участков отдельным инвентарным объектом считать земельный участок с уникальным кадастровым номером, отдельным свидетельством.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

9.25. Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта непроизведенных активов: первый знак обозначает код финансового обеспечения, за счет которого приобретен объект, второй, третий, четвертый обозначает код объекта учета синтетического счета ОС, пятый, шестой знак обозначает - код группы синтетического счета ОС, седьмой- одиннадцатый знак – порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов произведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

9.26. Установить следующие особенности ведения аналитического учета на счете 111 «Права пользования активами».

Аналитический учет по счету ведется по объектам, полученным в пользование, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению, **а также по** учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

## **10. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.**

10.1. Затраты учреждения на возмещение нормативных затрат на оказание одной муниципальной услуги в рамках муниципального задания относить к прямым затратам 410961000.

Перечень прямых затрат:

- заработная плата
- начисления на оплату труда
- услуги связи
- коммунальные услуги
- услуги по содержанию имущества
- прочие услуги (кроме услуг, утвержденных в рамках целевых программ)

Установить, что фактическую себестоимость услуг определять ежемесячно и полностью закрывать на счет 440110130 в последний день месяца.

Затраты учреждения на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, а также уплату налога на землю относить на счет 440120000.

Затраты учреждения, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания относить на счет 440120000 (амортизация, начисление пени, штрафов, списание ОС и списание материальных запасов).

10.2 Затраты учреждения, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (субсидии на иные цели) относить на счет 540120000.

10.3. Затраты учреждения, произведенные за счет добровольных пожертвований относить на счет 240120000.

10.4. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг относить на прямые расходы.

Относить к **прямым затратам** - затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 0 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет по счету 0 109 61 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе

- конкретных видов услуг, работ, реализации товаров;

Установить следующий перечень прямых затрат

- заработная плата
- начисления на оплату труда
- коммунальные услуги

10.5. Установить, что фактическую себестоимость услуг определять ежемесячно и полностью покрывать на счет 240110130 в последний день месяца.

10.6. Установить следующие особенности отражения расходов за декабрь месяц:

Обязательства учреждения по расходам за декабрь месяц отчетного года по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов отражаются в учете учреждения путем формирования соответствующего резерва на счете 40160 "Резервы предстоящих расходов".

Первичные учетные документы по расходам за декабрь отчетного года поступившие в учреждение в январе года следующего за отчетным и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов до момента представления годовой отчетности

– 31 декабря отчетного года для целей формирования финансового результата.

2) при поступлении документов после представления годовой отчетности по дате поступления в бухгалтерию (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка прошлых лет.

10.8. Установить следующие особенности признания обязательства по уплате налогов в бюджеты бюджетной системы РФ (налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов):

- признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании **налогового расчета по авансовым платежам по налогам**, расчетам, произведенным до формирования декларации (**Справки-расчета**), признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам.

При этом обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет, с отражением на соответствующих счетах раздела "Санкционирование" принятия указанного обязательства за счет плановых назначений:

- очередного финансового года - в части обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году

## 11. Учет затрат по ремонту основных средств.

11.1. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость услуг, работ.

Затраты на капитальный и средний ремонт основных средств, включая замену элементов в сложном объекте основных средств оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств с разнесением информации о стоимости ремонта в инвентарную карточку ремонтируемого объекта.

Затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств, НЕ оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. Информацию о суммах таких расходов НЕ отражать в инвентарной карточке ремонтируемого объекта.

11.2. Установить, что в отношении следующих групп основных средств

изменение балансовой стоимости объекта основных средств **возможно** в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), **замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции,**

технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств **(при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).**

Установить, что в отношении следующих групп основных средств в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства"), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

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

## **12. Учет финансовых активов.**

12.1. Лимит кассы рассчитывать самостоятельно и утверждать Приказом руководителя учреждения.

12.2. Выдача наличных денежных средств под отчет на командировки и другие расходы не осуществляется. Все расходы осуществляются путем безналичных перечислений.

12.3. Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету). Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

В графе «Наименование показателя» Журнала операций с безналичными денежными средствами записываются номера лицевых счетов.

## **13. Учет обязательств.**

13.1. Порядок проведения претензионной работы с кредиторами приведен в *Приложении № 13 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

13.2. Порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами приведен в *Приложении № 14 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

13.3. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов. Счета (при отсутствии счетов, копии счетов фактур) прилагаются к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами. Счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

13.4. Операции по выданным авансам отражаются в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

13.5. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, продавцом) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в бухгалтерию учреждения в месяце, следующем за отчетным:

- до 3 календарного числа – отражаются месяцем их выставления;
- после 3 календарного числа - отражаются месяцем их поступления.

Дата поступления документов после 3 календарного числа проставляется на документах вручную за подписью лица получившего документ в день поступления.

13.6. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) отражен в Приложении № 15 к *Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

13.7. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществлять через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражать без использования счета 304.03.

Операции по начислению заработной платы сотрудникам учреждения, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, суммы удержаний с заработной платы, отражаются в Журнале операций № 6 по оплате труда.

13.8. Операции по начислению сумм налогов и платежей в бюджет отражаются в Журнале № 80 по прочим операциям.

13.9. Выплата заработной платы за 1 половину месяца осуществляется за фактически отработанное время в календарном месяце.

13.10. При осуществлении операций со средствами по заработной плате, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетно-платежной ведомости. Расчетный листок по заработной плате формируется автоматически из программы 1С: Зарплата и Кадры. **Расчетный листок по заработной плате** не содержит информации, касательно отчислений в фонды. Расчетный листок выдается работнику не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным. Расчетный листок ежемесячно приклеивается в карточку-справку работника. (ф.0504417).

13.11. Выплата заработной платы за первую половину месяца производится 24 числа текущего месяца, за вторую половину – 09 числа месяца, следующего за расчетным. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с Порядком завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

13.12. В Табеле (ф.0504421) регистрируются – отклонения от нормального использования рабочего времени (неявки).

13.13. Корректирующий Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) сдаётся по тому работнику, по которому ранее была допущена ошибка. При этом к Табелю

прилагается служебная записка с указанием ФИО работника, по которому ранее допущена ошибка и причина ошибки.

13.14. Просроченная задолженность подотчетных лиц подлежит переводу на счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течение десяти дней по истечении срока, указанного в Уведомлении в случае если работник не вернул денежные средства в кассу, не представил заявление об удержании просроченной подотчетной суммы из зарплаты.

13.15. Задолженность поставщиков по суммам перечисленных им предоплаты подлежит переводу на счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течение десяти дней по истечении срока, указанного в Требовании (Претензии) в случае если поставщик не выполнил требования содержащиеся в направленной в его адрес Претензии (требовании).

#### 14. Учет доходов.

14.1. Установить, что субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве **доходов будущих периодов** на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (далее - Соглашение).

Установить, что в случае если Соглашение между учреждением и учредителем подписывается в январе текущего года на текущий год (и плановый период) до момента сдачи годовой отчетности за прошлый (отчетный) год данный факт признается **СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** и субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 31 декабря отчетного года.

Установить, что доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в **составе доходов от реализации текущего отчетного периода** по мере кассового исполнения государственного (муниципального) задания на основании Отчета о выполнении государственного (муниципального) задания на 01 число каждого квартала (если иной порядок не установлен Учредителем).

Первичный документ - бухгалтерская справка по форме 0504833.

Аналитический учет доходов на счете 4 401 10 131 ведется в разрезе услуг, работ по которым доводится государственное (муниципальное) задание;

Аналитический учет ведется в журнале операций № 5.

14.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражаются на сумму фактически осуществленных кассовых расходов, принятых в Отчете Учредителем.

Первичный документ - бухгалтерская справка по форме 0504833, Отчет о целевом использовании субсидии.

Аналитический учет доходов на счете 5 401 10 152 ведется в разрезе кодов субсидий на иные цели.

Аналитический учет ведется в журнале операций № 5.

14.3. Установить, что доходы от платных услуг признаются в бухгалтерском учете в качестве **доходов будущих периодов** на дату возникновения права на их получение на основании договора с потребителем услуг по следующим видам платных услуг \_\_\_\_\_

14.4. Отражение выручки от оказания платных образовательных услуг оказываемых физическим (юридическим) лицам по договорам в бухгалтерском учете производить на основании первичного документа на дату фактического оказания услуги, работы потребителю услуги.

Плата взимается на основании договора между учреждением и одним из родителей (законных представителей) ребенка, посещающего учреждение.

14.5. Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом аренде в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы). Начисление дохода отражается в бухгалтерском учете проводками  
Дт 2 205 21 121 Кт 2 401 10 121

Аналитический учет ведется в журнале операций № 5.

Порядок расчета коммунальных платежей при передаче недвижимого имущества в аренду определен в Приложении № 16 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

14.6. Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке

1. если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений **не определен ввиду оспаривания** исполнения требования со стороны контрагента **до урегулирования требований**, предъявленных контрагентом, начисление задолженности (расчетов с дебиторами) отражается в корреспонденции с кредитом счета 0 401 40 14X "Доходы будущих периодов";

2. если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений определен - доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

Основанием являются:

- вступление в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении,

- определение о наложении судебного штрафа, предъявление плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

14.7. Отражать начисление безвозмездно полученных доходов в виде денежных средств по договорам пожертвования (иным безвозмездным договорам) на сумму договора в последний день месяца.

Начисление дохода отражается в бухгалтерском учете проводками  
Дт 2 205 55 150 Кт 2 401 10 155

14.8. Отражать начисление безвозмездно полученных доходов **в виде имущества** (основные средства, материальные запасы) по договорам пожертвования (иным безвозмездным договорам) по дате акта-приема передачи имущества или по дате поступления документов в бухгалтерию по оценочной стоимости полученного имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенную на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Начисление дохода отражается в бухгалтерском учете проводками  
Дт 2 101 00 000 Кт 2 401 10 180, Дт 0 105 00 000 Кт 0 401 10 180,

Аналитический учет ведется в журнале операций № 5.

14.9. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании акт выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения коммунальных услуг от сдачи в наем жилого помещения сотрудникам учреждения осуществляется на основании бухгалтерской справки. Бухгалтерская справка составляется на основании начислений, произведенных в журнале начислений коммунальных услуг.

Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 205 35 130 и кредиту счета 2 401 10 135. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 205 35 660.

Аналитический учет начислений коммунальных услуг от сдачи в наем жилого помещения сотрудникам учреждения и от сдачи в аренду имущества ведется в журнале операций № 5.

### **15. Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами.**

15.1. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), согласно условиям договора, относить на расходы будущих периодов (счет 0 401 50 226 "Расходы будущих периодов"), с последующим ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 0 109 00 226, счет 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта»).

### **16. Порядок формирования резервов предстоящих расходов**

16.1. Для целей равномерного учета предстоящих расходов формировать следующие виды резервов предстоящих расходов:

1. резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время),
2. резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги),
3. резерв для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам).

16.2 Оценка резерва предстоящих расходов производится один раз в году на 01 января текущего года.

16.3 Оценка годовой суммы обязательства определяется по формуле:

$$O = \text{ФОТ} : \text{Ч} : 12 : 29,3 \times 30,2\%$$

Где, O – величина оценки обязательства перед сотрудниками по выплате отпускных на 1 января;

ФОТ – фонд оплаты труда по соответствующей службе за прошедший календарный год;

Ч – численность сотрудников по состоянию на 1 января текущего года;

12 – количество месяцев в календарном году;

29,3 – среднеемесячное число календарных дней, установленных ст. 139 ТК РФ;

30,2 % - ставка начислений страховых взносов во внебюджетные фонды.

16.4. Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов.

### **17. Учет по счетам 5 раздела «Санционирование»**

17.1. Установить перечень первичных документов, момент принятия обязательств, денежных обязательств в *Приложении № 18 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

17.2. Аналитические СЧЕТА по счетам раздела 5 "Санционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета

– КОСГУ предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей плана финансово-хозяйственной деятельности;

17.3. Аналитический УЧЕТ обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и контрактов (договоров).

## **18. Учет на забалансовых счетах.**

18.1. Установить, что учет на забалансовых счетах вести в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

18.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) относить на финансовый результат в таком порядке: в соответствии с п. 66 Инструкции N 157н нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

18.3. Установить, что аналитический учет материальных ценностей, на счете 02 "Материальные ценности на хранении" ведется в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения), а также в разрезе:

- материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов,
- материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку,
- материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.),
- материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации, вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа,
- имущества, 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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

18.4. Установить, что к бланкам строгой отчетности относятся

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- удостоверения (если на них есть серия и номер)

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных лиц за их хранение и выдачу, мест хранения бланков в условной оценке: один бланк, один рубль.

18.5 Установить, что перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в *Приложении № 11 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

18.6. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведен в *Приложении № 12 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

18.7. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

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

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д. списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

*(Основание: п. 339 Инструкции N 157н)*

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

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

*(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)*

18.8. Для целей учета подарков и сувениров на счете 07 «Награды, призы, подарки» установить критерий ценности – 2000 руб.

Материальные ценности, приобретаемые как ценные подарки и сувениры в целях награждения (дарения) учитываются на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости приобретения. Так же забалансовом счете 07 учитываются аттестаты и приложения к ним, обложки к аттестатам, справки, медали, удостоверения к медалям по стоимости приобретения.

При поступлении материальных запасов на забалансовый счет 07 через Комитет по делам образования ... не для награждения (дарения) в последующем переводится на забалансовый счет 21.

18.9. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

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

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

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного руководителем учреждения.

*(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)*

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

18.10. Установить для целей учета по счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" личным пользованием для выполнения служебных (должностных) обязанностей считать

На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывать: материальные запасы, имеющие СРОК ЭКСПЛУАТАЦИИ и выданные в личное пользование. При этом данные материальные запасы при выдаче в личное пользование в учете списываются на расходы, и сразу ставятся на учет на счет 27.

**Основные средства**, выдаваемые в личное пользование работникам **МОГУТ** дополнительно отражаться на счете 27, при этом они продолжают учитываться на счете 101.

Основанием для списания имущества с забалансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" является физический (моральный) износ, непригодность к эксплуатации.

В случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (п.34 Приказа 157н) с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к эксплуатации – данное имущество приходится от уволившегося работника на склад.

В бухгалтерском учете данную операцию отражать как внутреннее перемещение по счету 27 со сменой пользователя и места хранения.

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

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

18.11 Операции по поступлению и выбытию материальных ценностей, активов и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, отражаются в журнале операций № 98.

## **20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета.**

20.1. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера привести в **Приложении № 19 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

## 21. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными документами Минфина России, органа, организующего исполнение соответствующего уровня бюджета бюджетной системы Российской Федерации, главного распорядителя (распорядителя) средств бюджетов.

Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы: 1С: Зарплата и Кадры, 1С: Предприятие и предоставляется главному распорядителю (распорядителю) – Комитету по делам образования, после утверждения руководителем учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

## 22. Статистическая отчетность и отчетность во внебюджетные фонды

Формы федерального статистического наблюдения, формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения, формы документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования заполняются на бумажных и электронных носителях. Предоставляются в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с использованием технологии «Контур-Экстерн» в Федеральную службу государственной статистики по Челябинской области, в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ в сроки, предусмотренные нормативными документами. Отчетность составляется согласно нормативным документам Федеральной службы государственной статистики, Пенсионного фонда Российской Федерации, Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

Главный бухгалтер



А.С. Игнатьева