

Российская Федерация

Управление образования
Администрации города Апатиты
Мурманской области

**муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение
г. Апатиты «Средняя общеобразовательная
школа № 5»**

**Приказ
29.12.2018 № 201/7-о
Об утверждении учетной политики**

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, Федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для ведения бухгалтерского и налогового учета, согласно приложению и ввести ее в действие с **1 января 2019 года**.
2. Определить случаи корректировки учетной политики:
 - изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных или отраслевых стандартов и нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета;
 - разработка или выбор учреждением способа ведения бухгалтерского учета, применение которого позволит представить в бухгалтерской отчетности достоверную и более уместную информацию;
 - существенное изменение условий деятельности учреждения, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий или выполняемых им функций.
3. Определить, что на официальном сайте учреждения в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» размещаются основные положения утвержденной Учетной политики, без размещения приложений к Учетной политике.
4. Довести до всех служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
5. Приказ от 09.01.2018 г. № 1/7-о «Об учетной политике» считать утратившим силу с 01.01.2019 года.
6. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Директор

В.Ф. Багдонене

Полные и сокращенные названия

В приказе, учетной политике и приложениях к ним применяются следующие равнозначные полные и сокращенные наименования.

Полное название	Сокращенное название
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	Федеральный закон N 402-ФЗ
Бюджетный кодекс Российской Федерации	БК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Единый план счетов
Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Инструкция N 157н
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	План счетов бюджетных учреждений
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	Инструкция N 174н
В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н	Инструкция N 162н
Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения,	Приказ Минфина России N 132н

утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н	
Приказ Министерства финансов Российской Федерации N 65н от 01.07.2013 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Приказ Минфина России N 65н
Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н	
Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)	Методические указания N 52н
Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Указание Банка России N 3210-У, Порядок ведения кассовых операций в РФ
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н	ФСБУ "Концептуальные основы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н	ФСБУ "Основные средства"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н	ФСБУ "Аренда"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н	ФСБУ "Обесценение активов"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для	ФСБУ "Представление"

<p>организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н</p>	<p>отчетности"</p>
<p>Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н</p>	<p>ФСБУ " Учетная политика "</p>
<p>Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н</p>	<p>ФСБУ " "События после отчетной даты" ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»</p>
<p>Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н</p>	<p>ФСБУ "Доходы"</p>
<p>Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" утвержденный, Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н</p>	<p>ФСБУ "Влияние изменений курсов иностранных валют"</p>
<p>Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"</p>	<p>Федеральный закон N 54-ФЗ</p>
<p>Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"</p>	<p>Федеральный закон N 326-ФЗ</p>
<p>Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"</p>	<p>Федеральный закон N 125-ФЗ</p>
<p>Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие</p>	<p>Методические рекомендации N АМ-23-р</p>

Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23-р	
Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н	Указания N 65н
Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н	Инструкция N 33н

Приложение
к приказу об учетной политике
№ 201/7-о от 29 декабря 2018г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

I. Организационная часть

1. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя организации. *(Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)*

2. Ведение бухгалтерского учета осуществляет организация, с которой у учреждения заключен договор на обслуживание. Ответственным за ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер обслуживаемой организации. Требования главного бухгалтера, ответственного за ведение бухгалтерского учета по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению необходимых документов и сведений, обязательны для всех работников учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)

3. Деятельность работников бухгалтерии, обслуживаемой организации регламентируется их должностными инструкциями.

4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и Плана счетов бюджетных и автономных учреждений, приведен в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике. В целях получения дополнительной информации, необходимой внутренним пользователям отчетности, а также в целях управленческого учета, бюджетного учреждения в 1 - 17 разрядах номера счета, в котором Инструкцией предусмотрены нули, отражают соответствующие аналитические коды поступления (выбытия) в порядке, предусмотренном в Приложении к Рабочему плану счетов.

(Основание: п. п. 3, б, 21 - 21.2 Инструкции N 157н, п.п. 2.1,4 Инструкции N 174н; пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

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

«1» - в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств;

«2» (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

6. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из Приказа № 52н, учреждение использует:

- унифицированные формы из Приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;
- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в [приложении 2](#).

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

7. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ)

9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, в соответствии с графиком документооборота, приведен в [Приложении № 4](#). Ответственные лица сдают первичные документы в бухгалтерию по реестру сдачи документов. Сотрудники обслуживаемой бухгалтерии принимают документы, проводят документарный контроль на наличие обязательных реквизитов, подписей и печатей по срокам, прописанным в графике. Документы не прошедшие контроль возвращаются в учреждение с подписанным реестром сдачи документов, с отметкой возвращаемых документов. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н; пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)*

В случае возникновения разногласий между руководителем экономического субъекта и главным бухгалтером в отношении принятия к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данных из первичных документов, главный бухгалтер письменно доводит до руководителя аргументы и на основании письменного распоряжения принимает к регистрации и накоплению спорные документы. *(Основание: п. 87 ч. 2 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)*

10. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н и другими нормативными документами. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. *(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н)*

11. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в [Приложении N 5](#) к настоящей Учетной политике. *(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)*

12. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов,

образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558. (Основание: п. п. 14, 19 Инструкции N 157н)

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

- предусмотренная Инструкцией N 174н;

- предусмотренная Инструкцией № 162н;

- предусмотренная Инструкцией № 183н;

- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции N 174н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. (Основание: п. п. 1, 4 Инструкции N 174н)

14. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 2 Указания Банка России N 3210-У)

15. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники или через безналичные расчеты с кредитными организациями. Расчеты с физическими лицами могут осуществляться с применением расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, если такой установлен в учреждении. (Основание: ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденное Банком России 24.12.2004 N 266-П)

16. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в [Приложении N 6](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

17. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в [Приложении N 7](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

18. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в [Приложении N 8](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

19. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в [Приложении N 9](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Законодательством Российской Федерации. [Приложение № 10](#)
(Основание: Постановление Правительства РФ N 749; Постановление Администрации города Апатиты от 14.03.2006 № 135)

21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения. (Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов ([Приложение N 11](#) к настоящей Учетной политике). (Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

23. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутриверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения. (Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ)

24. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в [Приложениях N N 12;13](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н)

25. Порядок отражения и признания в учете, порядок раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложении N 14](#) к настоящей Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

26. В учреждении при необходимости может создаваться резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва отпусков приведен в [Приложении 15](#); (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

27. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (Основание: пункт 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

II. Технология обработки учетной информации.

1. . Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С БГУ», «1С Зарплата».

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

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- *передача и размещение данных на сайте госуслуги.*

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

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1С БГУ» и «Зарплата» - ежедневно;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и, при необходимости, в первичные документы.

Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

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

III. Правила документооборота.

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **приложением 4** к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. *(Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».)*

IV. Учет отдельных видов имущества и обязательства.

1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (**приложение 12**).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. 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 или коллегиально комиссией по поступлению и выбытию НФА.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1. Учет основных средств

1.1 Материальные ценности, признаваемые в соответствии с установленными критериями ФСБУ "Концептуальные основы" активами, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, и предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве

владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета классифицируются как объекты **основных средств**. К основным средствам относятся материальные ценности, являющиеся активами при соблюдении следующих условий (критериев):

- материальные ценности принадлежат (находятся во владении (пользовании) субъекту учета на праве оперативного управления. При этом в отношении объектов недвижимости право оперативного управления должно быть подтверждено в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной регистрацией;

- материальные ценности находятся в пользовании субъекта учета в рамках отношений по финансовой аренде (согласно договору лизинга, договору аренды с правом выкупа, в бессрочном безвозмездном пользовании и т.п.) с учетом квалификации объектов финансовой аренды, установленных СГС "Аренда";

- субъект учета осуществляет в отношении материальных ценностей контроль результатов произошедших фактов хозяйственной жизни, в частности, при передаче объектов основных средств в пользование иным правообладателям в рамках отношений по операционной аренде (срочные договоры аренды (договоры безвозмездного пользования), предусматривающие возврат объектов аренды (переданных материальных ценностей) субъекту учета для дальнейшего их использования в целях извлечения субъектом учета их полезного потенциала (получения экономических выгод);

- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении:

- в эксплуатации;

- в запасе;

- на консервации;

а также при их передаче по договору аренды (имущественного найма) либо по договору возмездного или безвозмездного пользования в рамках арендных отношений по операционной аренде, с учетом требований СГС "Аренда".

(п. 7 ФСБУ "Основные средства")

1.2. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской отчетности учреждение использует дополнительную аналитику по объектам основных средств:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);

- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);

- в эксплуатации;

- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

1.3. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в результате обменных или необменных операций.

Обменные операции - операции, в ходе которых субъект учета передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.

Необменные операции - операции, в ходе которых субъект учета получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам). К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или когда справедливую стоимость полученного актива и переданного актива невозможно надежно оценить.

Согласно СГС "Основные средства" обменная операция носит коммерческий характер в случае, если в результате операции денежные потоки или полезный потенциал обмениваемых активов существенно различаются, и это приводит к изменению денежных потоков или полезного потенциала в той области деятельности субъекта учета, для которой приобретает актив.

В случае, если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива, признаваемого объектом основных средств, производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В соответствии с пунктом 15 ФСБУ "Основные средства" первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 0 106 00 310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства" и включают элементы затрат:

а) цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для

эксплуатации, в том числе:

расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств;

стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам;

государственные пошлины и другие расходы по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении объекта основных средств;

затраты на подготовку площадки;

затраты на доставку и разгрузку;

затраты на установку и монтаж;

затраты на проверку надлежащего функционирования объекта основных средств за вычетом доходов от продажи изделий, произведенных до момента приведения объекта основных средств в состояние, пригодное для использования (например, образцов, полученных при проверке оборудования);

суммы затрат, связанные с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основных средств, понесенные субъектом учета на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));

затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и (или) изготовлением объекта основных средств, включая затраты на содержание дирекции строящегося объекта недвижимости и государственный строительный надзор;

в) суммы затрат на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, известные на момент принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Субъектом учета признаются такие затраты, если обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен, предусмотрена договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

1.4. Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, подлежат в соответствии с пунктом 24 ФСБУ "Основные средства" признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является справедливая стоимость на дату приобретения. Для определения справедливой стоимости используется метод, который наиболее применим для субъекта отчетности и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета (метод рыночных цен или метод амортизированной стоимости замещения). В соответствии с пунктом 59 ФСБУ "Основные средства" при определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств - в условной оценке: один объект, один рубль.

Если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

1.5. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-2 знак – префикс номера объекта информационной базы для учреждения;
- 3 -4-й знаки - коды аналитического учета счета, определяющий группу и вид;
- 5 - 8-й знаки – год приобретения;
- 9 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001-9999).

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н; п. 9 Стандарта «Основные средства»)

1.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества с использованием краски или табличек;

Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: транспортные средства, музыкальные инструменты, шторы, жалюзи, сценические костюмы.
(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.7. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000,

переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

1.8. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

1.9. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

1.10. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

1.11. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, могут объединяться субъектом учета в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

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

С целью объединения основных средств в один инвентарный объект критерием отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной относится стоимость от 10 000 рублей до 100 000 рублей за один инвентарный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

1.12. В случае частичной ликвидации (разукрупнения) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности): площади; объему; весу; иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

1.13. Начисление амортизации по объекту основных средств, производится линейным методом.

1.14. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается приказом руководителя. (Основание п. 35 ФСБУ "Основные средства")

1.15. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов

2. Учет материальных запасов

2.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. (Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н)

2.2. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов. Учет и формирование затрат на производство материальных запасов осуществляется учреждением в сумме фактических затрат при изготовлении, включая заработную плату и начисления по оплате труда на основании калькуляции.

2.3. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

(Основание: п. 106 Инструкции N 157н)

2.4. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий медицинского назначения, 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 их списания. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

2.5. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

2.6. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения. (Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)

2.7. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

2.8. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. (Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

2.9. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

2.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф. 0504204). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при

представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах. (Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

2.11. Стоимость материальных запасов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям от их порчи, иному ущербу, подлежащих возмещению виновными лицами, определяется по текущей восстановительной стоимости. (Основание: п. 220 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-07-10/77576)

2.12. Нефинансовые активы, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции N 157н такие ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов. (Основание: Письма Минфина России от 30.12.2016 N 02-08-07/79584, от 27.12.2016 N 02-07-08/78243)

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

3.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности.

3.2. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат). (Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

3.3. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- амортизация начисленная по недвижимому имуществу;

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

3.4. Сформированная себестоимость работ, услуг списывается на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 0 401 10 130; 0 401 10 120 по окончании месяца. (Основание п. 6 Инструкции N 157н)

4. Учет денежных средств и денежных документов

4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ. (Основание: Указание Банка России N 3210-У)

4.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С. (Основание: п.п. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У)

4.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;

- почтовые марки;

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

4.4. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

5. Учет расчетов с дебиторами

5.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

5.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

5.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения - 2. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

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

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

5.5. Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные услуги, аренду помещений учреждения осуществляется на основании договора и Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг. Отражение в учете услуг без заключения договоров осуществляется на основании поступившей оплаты за месяц. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

5.6. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833). *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

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

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

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610. Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660. *(Основание: п. 4 Инструкции N 174н, п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от*

01.08.2016 N 02-06-10/45133)

5.8. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в рамках инвентаризации НФА.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

6. Расчеты с подотчетными лицами

6.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя учреждения или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

6.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя учреждения. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

7.3. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения.

7.4. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

7.5. При направлении в командировку на соревнования, олимпиады и другие мероприятия ответственному сотруднику (преподавателю) дополнительно выдаются денежные средства на проезд, питание и проживание учеников, а также суточные ученикам. Основание для выдачи денежных средств – приказ руководителя учреждения с перечнем выезжающих учеников и назначением ответственного сотрудника.

Ответственный сотрудник самостоятельно приобретает билеты на проезд ученикам и оплачивает их проживание и питание. Отчет об израсходованных суммах сотрудник представляет в Авансовом отчете по общим правилам, установленным в Порядке оформления служебных командировок.

Ответственный сотрудник выдает денежные средства ученикам по самостоятельно разработанной учреждением ведомости, которая также прилагается к Авансовому отчету. В авансовом отчете на лицевой стороне в графах 1-3 отражается корреспонденция счетов по выдаче аванса.

7. Учет расчетов с учредителем

7.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 производится в последний рабочий день года. На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю извещение (Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

8. Учет расчетов по обязательствам

8.1. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников по заявлению работника. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830 и кредиту счета 0 201 11 610. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.2. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. (Основание: ст. 410 ГК РФ)

8.3. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

9. Финансовый результат

9.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, перечисления субсидии. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

9.2. Начисление дохода в виде субсидий на иные цели отражается в последний день квартала, на основании отчета об использовании средств соответствующей субсидии. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

9.3. Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных услуг по заключенным договорам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от аренды помещения – ежемесячно по представленным расчетам, необходимым для начисления дохода;

- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);

- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

9.4. Принятие объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 4 Инструкции N 174н)

9.5. Операции по налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 130 КОСГУ. (Основание: Указания N 65н)

9.6. В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов; Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

9.7. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в **Приложении N 15** к Учетной политике. (Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

9.8. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения. (Основание: п. 220 Инструкции 157н)

9.9. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 «Прочие доходы» учитываются доходы:

- полученные в виде излишков имущества;

- оргвзносы за участие в мероприятиях.

10. Обесценение активов

10.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

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

(Основание: п. п. 6, 18 ФСБУ "Обесценение активов")

10.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (или об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

10.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, его необходимо отразить в учете.

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

10.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

10.6. 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 ФСБУ "Обесценение активов")

10.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")

11. Санкционирование расходов

11.1. Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам согласно п. 309 Инструкции N 157н, п. 161 Инструкции N 174н.

11.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете по дате утверждения Плана ФХД на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) в соответствии с расчетом годового фонда оплаты труда;

- принятые обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании утвержденных плановых назначений в ПФХД;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) путем перерегистрации неисполненных обязательств или актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта. (Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

- в том случае, если первичный учетный документ получен сотрудником учреждения, но по каким-либо причинам своевременно не поступил в бухгалтерию, обязательства принимаются, а именно:

- документ поступает в месяце следующем за отчетным, но до завершения формирования регистров бухгалтерского учета – **по дате совершения факта хозяйственной жизни;**

- документ поступает после сформированных регистров бухгалтерского учета – **по дате принятого реестра сдачи документов.**

11.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда,

исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) путем перерегистрации неисполненных обязательств или актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года. (Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

- денежные обязательства по «опоздавшим» первичным документам в соответствии с пунктом 11.2 абзаца 9.

12. Порядок учета на забалансовых счетах

12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), приведенных в п. 5 Организационной части Учетной политики. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

12.2. Данные об имуществе, учитываемом на забалансовом счете 02 до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

12.3. На забалансовом счете 03 учитываются:

- трудовые книжки;

- вкладыши к трудовой книжке;

- аттестаты;

- приложения к аттестатам;

- страховые полисы обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств; (Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

12.4. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль. (Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

12.5. На забалансовом счете 09 учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры и т.д.. (Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

12.6. Отражение операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому по забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счету 0 304 06 000, осуществляется в соответствии с Письмом Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177.

12.7. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 20. 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, срок исковой давности по которой истек. Списание задолженности с

забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности, также учитываются на забалансовом счете 20. *(Основание: п. 371 Инструкции N 157н, п. 73 Инструкции N 174н)*

12.8. Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. *(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)*

12.9. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества. *(Основание: п. 381 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)*

12.10. Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов - при возврате имущества пользователем;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

Приложение
К приказу от 29.12.2018 № 201/7-о

Учетная политика для целей налогообложения

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку налогового учета в учреждении является главный бухгалтер обслуживаемой организации.

Ведение налогового учета в учреждении осуществляют работники, обслуживаемой организации.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

(Основание: ст. 313 НК РФ; ст 5 НК РФ; Решение Совета депутатов № 515 от 28.10.2008)

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с

применением программы «1с: Бухгалтерия государственного учреждения 8».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета и отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов являются:

- многографная карточка (форма 0504054) по счетам бухгалтерского учета: 205.00; 109.60; 401.10; 201.11.

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки)

- оборотно-сальдовая ведомость.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Налоговые регистры формируются и распечатываются учреждением по мере необходимости. *(Основание: ст. 314 НК РФ)*

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Организация раздельного учета хозяйственных операций

Раздельный учет операций, финансируемых из разных источников, организуется путем применения при формировании счетов рабочего плана счетов соответствующих кодов финансового обеспечения:

«2» - собственные средства.

«4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

«5» - субсидии на иные цели.

Раздельный учет хозяйственных операций по общему режиму налогообложения и применяющих ЕНВД.

Раздельный учет операций по предпринимательской деятельности и операций в рамках целевых средств (гранты, благотворительные взносы и финансовая помощь).

Учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших по разным источникам, ведется раздельно, с применением аналитики. Нефинансовые активы, приобретенные за счет собственных средств, включаются в перечни особо ценного имущества по согласованию с учредителем.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходы от предпринимательской деятельности учитываются на основании принципа пропорционального распределения расходов. Сумма полученного дохода уменьшается на сумму расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (постановление Президиума ВАС РФ от 23 апреля 2013 г. № 12527/12). Рекомендации по распределению доходов и расходов, если не возможно все отнести на расходы по предпринимательской деятельности, для расчета прибыли в бюджетных учреждениях:

1. Следует вычислить процент поступлений от приносящей доход деятельности в общем объеме дохода и в такой же пропорции признавать расходы.

2. Расходы пропорционально распределенные относить к косвенным расходам.
(*Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ*)

2.2. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы и расходы, относящиеся к деятельности, переведенной на ЕНВД. Такие доходы и расходы учитываются отдельно. При поступлении средств в рамках благотворительной деятельности ведется раздельный учет доходов и расходов.

2.3. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

- под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

- под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(*Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ*)

2.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(*Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ*)

2.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(*Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ*)

2.6. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(*Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ*)

2.7. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по

основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.8. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.9. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.10. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.11. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются одновременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) товаров, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.13. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.14. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

2.15. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение может осуществлять следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- реализация платных услуг в сфере образования;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

(Основание: пп. 14 п. 2, пп. 16 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

1.2. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности два миллиона рублей.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

3.3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 1137)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4.1. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

6. Транспортный налог

6.1. В соответствии с Законом Мурманской области «О транспортном налоге» от 18.11.2002 г. за № 368-01-ЗМО в редакции от 11.12.2007 г. за № 918-01-ЗМО от уплаты налога освобождаются образовательные учреждения независимо от их организационно-правовых форм в части непредпринимательской деятельности, предусмотренной уставом образовательных учреждений. (Статья 6 п.3).

7. Земельный налог

7.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является руководитель учреждения.

8. Налог на имущество организаций

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса. Налоговая база определяется в порядке, установленном ст. 376 Налогового кодекса.

9. Единый налог на вмененный доход

Муниципальные учреждения, которые поставлены на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, и одновременно применяют общую систему налогообложения, ведут отдельный учет доходов и расходов. Это обусловлено тем, что доходы и расходы от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль, так как деятельность, переведенная на уплату ЕНВД, освобождена от уплаты налога на прибыль (п.4 ст.346.26 НК РФ).

При осуществлении МБУ нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных за этот же период времени при выплате вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%. (п.2 ст. 346.32 НК РФ). Данный порядок действует при предоставлении в Пенсионный Фонд РФ свидетельства о постановке на учет в качестве налогоплательщика единого налога.