Унифицированная форма
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

	Код
Форма по ОКУД	
по ОКПО	36861485

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
городского округа Тольятти «Гимназия № 35»

наименование организации

Номер документа	Дата составления
338	30.12.2019

ПРИКАЗ

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета

В соответствии с

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
- Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция № 157н),
- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее – Инструкция № 174н),
- Приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н),
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н),
- Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»,
- Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденным Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС"Информация о связанных сторонах");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС"Непроизведенные активы");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС"Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС"Резервы");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденным Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС"Долгосрочные договоры");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС"Запасы");

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета.

2. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2020г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера С.А. Кривич.

Директор МБУ «Гимназия № 35» _____ **Л.М. Сураева**

личная подпись расшифровка подписи

С приказом работники ознакомлены:

Кривич С.А.	
Цуканова В.Н.	
Попова Я.В.	
Пантюхина Т.Н.	
Киселева С.В.	
Пугачева И.В.	
Кирилина М.В.	

Министерство образования и науки Российской Федерации
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
городского округа Тольятти «Гимназия № 35»

ИНН 6321046167 КПП 632101001 ОГРН 1036301015871
445032, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, б-р. Кулибина, 17, тел/факс 8(8482)370600

Утверждаю:
Директор МБУ «Гимназия № 35»
_____ Л.М. Сураева
(Приказ от 30.12.2019г. № 338)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета

Тольятти, 2019г.

I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ

1. 1. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в МБУ гимназии №35 (далее учреждении) является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

2. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их трудовыми договорами.

3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, приведенным в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее Учетной политике), сформированным в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета, разработанным 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.

(Основание: п. 3, абз. 3 п. 6, абз. 1, 3 п. 332 Инструкции N 157н, п. 3 Приказа N 174н, п. 19 СГС«Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».)

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

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

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение муниципального задания;

"5" - субсидии на иные цели;

"6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

5. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие.

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

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

система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России «АЦК-Финансы»;

передача бухгалтерской отчетности учредителю «Веб-Консолидация»;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы «СбиС++ Электронная отчётность»;

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ, по страховым взносам в Фонд социального страхования «СбиС++ Электронная отчётность»;

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

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

6. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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»,

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

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

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

8. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

(Основание: абз. 6 п. 6, п.7, п.9 Инструкции N 157н, п. 22,25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».)

9. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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» и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

Формы регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением самостоятельно, приведены в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

В учреждении применяются:

(1) Журнал операций по счету "Касса";

(2) Журнал операций с безналичными денежными средствами;

(3) Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

(4) Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

(5) Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

(6) Журнал операций расчетов по оплате труда;

(7) Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

(8) Журнал по прочим операциям.

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) ведется раздельно по лицевым счетам, открытым в органе территориального казначейства.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 3 п. 11 Инструкции N 157н)

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения», еженедельно – 1С: Предприятие «Зарплата»;

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск;

- по итогам каждого отчетного периода в соответствии с установленной периодичностью в Приложении N 5 бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

(Основание: п. 6, абз. 3 п. 19 Инструкции N 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

11. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных согласно номенклатуре дел в учреждении в соответствии со сроками, установленными правилами организации государственного архивного дела.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н)

12. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость (ф. 0504035);

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

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

14. Лимит остатка кассы, образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы утверждаются в соответствии с Указанием 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" отдельным приказом руководителя учреждения.

Порядок расчета лимита остатка кассы приведен в Приложение 19.

Лимит остатка кассы может быть пересмотрен в связи с изменением нормативно-правовых актов, регламентирующих расчет лимита остатка наличных денег в кассе учреждения или существенном изменении условий деятельности учреждения (объема поступлений и выдачи наличных денег, периода времени между днями сдачи в банк наличных денег).

(Основание: 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")

15. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники. При осуществлении наличных денежных расчетов с юридическими лицами выдается кассовый чек и квитанция к приходному кассовому ордеру.

(Основание: ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

16. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении N 6 к настоящей Учетной политике.

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

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

19. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении N 9 к настоящей Учетной политике.

20. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 10 к настоящей Учетной политике.

21. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении N 11 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении N 12 к настоящей Учетной политике.

22. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение N 13 к настоящей Учетной политике).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", Трудовой кодекс РФ)

23. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61 Инструкции N 157н)

24. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение N 14 к настоящей Учетной политике).

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н)

25. Проведение мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенном в Приложении N 15.

(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 8 п. 6 Инструкции N 157н, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

26. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя учреждения.

(п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49)

27. Деятельность инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением по инвентаризации активов, имущества, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета учреждения, приведенном в Приложении N 16 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 5 п. 6 Инструкции N 157н)

28. Для проведения внезапной ревизии кассы в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Состав и полномочия комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя учреждения.

29. События после отчетной даты отражаются в учете в соответствии с положениями стандарта «События после отчетной даты», Приложение № 17 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

30. При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 9 процентов (или более) итоговых оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов.

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

31. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод так документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, с документальны подтверждением наличия у него профильного образования. В случ невозможности перевода документа привлекается специализированная организация.

Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудник составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

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

(Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.31 СГ «Концептуальные основы бухучета и отчетности».)

32. Прием-передача документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (ил главного бухгалтера осуществляется в соответствии порядком, приведенном в Приложении N 23 учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

33. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официально сайте путем размещения копий документов учетной политики.
Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

34. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целя сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансово положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средст на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждени оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждени отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации существенных ошибках.
Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

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

36. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 21 к Учетной политике.

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

II. Методическая часть

1. Основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы>>>
2. Материальные запасы >>>
3. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг >>>
4. Денежные средства и денежные документы. Расчеты с подотчетными лицами. >>>
5. Расчеты с дебиторами >>>
6. Расчеты с учредителем >>>
7. Расчеты по обязательствам >>>
8. Финансовый результат >>>
9. Санкционирование расходов >>>
10. Забалансовые счета >>>

1. Основные средства

1.1. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения

комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии.

-по безвозмездно полученным объектам основных средств – с учетом сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации и учетом ожидаемого срока использования.

Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

Пересмотр срока полезной эксплуатации объекта ОС проводить в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации.

Саженцы (сеянцы) многолетних насаждений учитывать в составе материальных запасов, после стационарной посадки многолетних насаждений в грунт учитывать в составе капитальных вложений в основные средства до достижения многолетними насаждениями эксплуатационного возраста.

Установить эксплуатационный возраст для многолетних насаждений:

- для плодовых многолетних саженцев - наступление периода плодоношения;
- для других многолетних саженцев - не менее 1 года после стационарной посадки в грунт.

Наступление эксплуатационного возраста многолетних насаждений устанавливать в момент проведения ежегодной инвентаризации нефинансовых активов перед составлением бухгалтерской отчетности.

(Основание: абз. 2 п. 38, абз. 2 п. 44 Инструкции N 157н, Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

1.2. Объекты нефинансовых активов, полученные учреждением безвозмездно по договорам дарения, пожертвования, в том числе выявленные в результате проведения инвентаризации, а также в результате проведенного аукциона на право заключить контракт, оцениваются по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость данных объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

- по объектам движимого имущества - комиссией по поступлению и выбытию активов на основании данных о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации-оценщика (оценщика), данных о ценах оптовых и розничных магазинов, в том числе данных, размещенных в СМИ, глобальной сети Интернет.

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в 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.

(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", п. п. 25, 31 Инструкции N 157н, Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 26 СГС "Аренда")

1.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, в хронологическом порядке по дате поступления присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 7 знаков.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.4. Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества – краской или водостойким маркером

Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: транспортные средства, музыкальные инструменты, а так же на объекты основных средств в случаях, определенных требованиями к их эксплуатации.

(Основание: абз. 2 п. 46 Инструкции N 157н)

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

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

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

1.8. Учет основных средств на счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст. Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.9. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

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».

1.10. При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода виде деятельности "6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.7 разд. 2 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-14-05/5145, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

1.11. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается 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).

1.12. Ответственным за хранение технической документации основных средств является материально ответственное лицо, за которыми закреплено основное средство.

Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

1.13. Электрическая, телефонная сеть, локально-вычислительная сеть (ЛВС) и другие аналогичные системы учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости здания.

1.14. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы, устройства и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

1.15. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

(Основание: п. п. 85, 92 Инструкции N 157н)

1.16. В случае отсутствия технического паспорта, сведений в техническом паспорте основного средства о наличии драгоценных металлов, но при наличии оснований предполагать, что данные основные средства могут содержать драгоценные металлы, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет наличие драгоценных металлов при списании и разборке (демонтаже) основного средства и его ликвидации с занесением сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств.

1.17. Выданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей учитываются в оперативном учете на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в количественно-суммовом выражении по материально-ответственным лицам.

1.18. 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.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств признается эквивалентной затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

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

Расходы на ремонт других групп основных средств включаются в расходы того отчетного периода, в котором они фактически произведены, с отражением данных о проведенном ремонте в Инвентарной карточке (ф. 0504031, 0504032).

Основание: п.27, 50 СГС «Основные средства».

1.19. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих сроков:

– в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона;

– в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

(Основание: ст.1335 Гражданского кодекса РФ, п.60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Ежегодно комиссия по поступлению и выбытию активов в случае существенного изменения нематериальных активов уточняет срок их полезного использования, начиная со следующего месяца, амортизация корректируется.

1.20. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в составе расходов на счетах финансового результата текущего года. По окончании срока действия лицензионного договора указанный актив списывается с забалансового счета 01.

1.21. Переоценка основных средств и нематериальных активов производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п. 19, 41 СГС "Основные средства")

1.22. Земельный участок, закрепленный за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенный под объектом недвижимости), учитывается на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно в момент инвентаризации, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 71,78 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н, п. 33СГС "Непроизведенные активы")

1.23. Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке, реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;
- при приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);
- при приобретении основных средств, в том числе от сторонних организаций (учреждений), в случае отсутствия сопроводительных и иных документов применяется Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).
- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

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

1.24. 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: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

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

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

1.25. 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):
- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется заключение, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

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

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

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. 9 СГС "Учетная политика", п. 5,6,10,11,13,18.24 СГС "Обесценение активов")

2. Материальные запасы

2.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

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 указанные расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

(Основание: п. п. 100, 101,102 Инструкции N 157н)

2.2. При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Суммы этих затрат относятся в

дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года". Затраты по заготовке и доставке материальных запасов при торгово-производственной деятельности включаются в стоимость приобретаемых материальных запасов.

(Основание: п. п. 102, 103 Инструкции N 157н)

2.3. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

2.4. Выбытие материальных запасов (в том числе товаров, переданных на реализацию) производится по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н, п. 46 СГС "Концептуальные основы", пункт 30 СГС «Запасы».)

2.5. Предметы мягкого инвентаря маркирует материально-ответственное лицо в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя по административно-хозяйственной работе. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно.

2.6. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов *(Типовая межотраслевая форма № 3 Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)*, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Путевые листы выдаются и регистрируются в журнале учета движения путевых листов *(Типовая межотраслевая форма № 8 Утверждена постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78)* в хронологическом порядке на срок не более 30 дней.

2.7. Выдача материальных запасов со склада и расходование на нужды учреждения:

- канцелярских принадлежностей, моющих и дезинфицирующих средств, средств защиты производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- строительных материалов и электротоваров производится по акту выдачи и расходования материальных запасов (приложение 2);
- запасных частей производится по акту замены запасных частей (приложение 2).

Списание материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) с бухгалтерского учета (в том числе с истекшим сроком годности) производится основании утвержденного Акта списания материальных запасов (ф. 0504230).

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Выдача со склада и списание в бухгалтерском учете (отнесение на расходы текущего финансового года) материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), с одновременным отражением указанных материальных ценностей на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В случае принятия решения комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 "Бланки строгой отчетности", в том числе в результате их порчи, хищения - оформляется Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 30.03.2015 № 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"

2.8. Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204).

2.9. Материальные запасы учитываются 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; "6" - субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

2.10. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

2.11. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

2.12. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат крупные съемные узлы и детали автомобиля, установленные взамен изношенных, такие как: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых узлов взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

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

Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.14. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов, в том числе полученных при ликвидации, должны быть подтверждены документально комиссией по поступлению и выбытию активов:
- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, Интернете и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

2.15. На списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому должен быть приложен экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц. Если награждение прошло в ходе проведения массового мероприятия, к Акту (ф. 0504230) должны быть приложены экземпляр приказа руководителя о проведении мероприятия и протокол о мероприятии с указанием перечня награжденных лиц.

2.16. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.
(Основание: пункт 18 СГС «Запасы»)

2.17. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям, количеству и материально ответственным лицам.
(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

3. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. В целях оптимизации степени полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур в учреждении применяется следующий учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг:

счет 0.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

счет 0.109.81.000 «Общехозяйственные расходы».

Расходы (затраты) непосредственно относящиеся к производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг по способу отнесения на себестоимость как прямые - учитываются по элементам КОСГУ на счете 0 10960 200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе следующей номенклатуры:

а) муниципальное задание (реализация основных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования);

б) платные образовательные услуги (реализация платных образовательных услуг);

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

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

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы, продукции);

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

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

3.3. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- на услуги связи;
- на коммунальные, транспортные услуги;
- на прочие работы, услуги;
- затраты на приобретение материальных запасов, не отнесенные к прямым затратам;
- прочие затраты, не отнесенные к прямым.

(Основание: п. 138 Инструкции N 157н)

3.4. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). Общехозяйственные расходы в конце месяца распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ, готовой продукции) пропорционально итоговой сумме прямых затрат за текущий месяц учитываемых на счете 0.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

(Основание: п. 135 Инструкции N 157)

3.5. В составе издержек обращения учитываются затраты, произведенные учреждением в результате реализации товаров (в частности, на рекламу, на оплату посреднических вознаграждений). Указанные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 136 Инструкции N 157н, п. 66 Инструкции N 174н)

3.6. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 0 109 00 000):

- расходы на социальное обеспечение населения;
- затраты на выплату госпошлин; налогов на землю, транспорт, имущество, экологию;
- амортизация, начисленная по безвозмездно полученным нефинансовым активам, по финансовым активам, приобретенным по коду вида деятельности "5" - субсидии на иные цели и переведенных на код вида деятельности "4", по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение действующего законодательства РФ, условий договоров;
- расходы за счет субсидий на иные цели, в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- расходы на социальное обеспечение населения.

Указанные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

3.7. Оценку выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производить в размере фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

3.8. Себестоимость услуг, сформированная за отчетный месяц, в последний день месяца относится:

- со счета 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 131;
- со счета 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 131.

3.9. Сумма произведенных расходов, связанных с продажей товаров и отраженных на счете 2 109 90 000, в последний рабочий день каждого месяца списывается в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 10 130.

Списание данных расходов осуществляется на основании Товарного отчета с оформлением Справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 66 Инструкции N 174н)

3.10. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

3.11. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

4. Денежные средства и денежные документы. Расчеты с подотчетными лицами.

4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

(Основание: п.4.7. 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")

4.2. Перечень денежных документов утвержден в Приложении 9.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

4.3. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости. Списание с бухгалтерского учета денежных документов производится после подтверждения факта их использования. (Приложение 9)

4.4. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или заявления работника, согласованного с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица (командированного сотрудника).

4.5. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ (услуг) установлен в Приложении 7.

4.6. Порядок предоставления отчетов подотчетными лицами установлен в Приложении 8.

4.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

– в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности;

– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности на получение товарно-материальных ценностей выдаются сотрудникам учреждения, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

4.8. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

4.9. Учреждение не производит вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

5. Расчеты с дебиторами

5.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)

5.2. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

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

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

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

5.4. Дебиторская задолженность признается сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном руководителем учреждения *(Приложение №22).* Задолженность, признанная сомнительной или безнадежной к взысканию, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». На забалансовом указанная задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

(Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»)

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

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

5.6. 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 и Акта об оказании услуг *(Приложение 2).*

5.7. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика", Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/31169)

6. Расчеты с учредителем

6.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого квартала в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

7. Расчеты по обязательствам

7.1. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников, указанные в заявлениях на перечисление денежных средств. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 837, 0 302 66 837 и кредиту счета 0 201 11 610.

7.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

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

7.3. Расчет заработной платы педагогическим работникам производится в тарификационном списке (Приложение 2), в штатном расписании (Унифицированная форма № Т-3 Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1) не отражается.

7.4. Для расчета заработной платы уборщика служебных помещений устанавливается норма убираемой площади - 1000 кв.м. на ставку заработной платы уборщика служебных помещений.

7.5. Расчет заработной платы сторожей осуществляется согласно методике определения заработной платы сторожей. (Приложение 18).

7.6. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, по социальному обеспечению ведется в Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504402), карточках-справках (ф. 0504417) в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которым заключаются гражданско-правовые договоры.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: абз. 2,п. 218, п. 257, п.264 Инструкции N 157н)

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

полученного в письменной форме.

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

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

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

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

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

7.9. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором в течение срока исковой давности (не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации (ф.0504089).

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по приказу руководителя по итогам инвентаризации задолженности (ф.050089) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения (акт ф. Приложение 2):

– по истечении срока исковой давности в соответствии с законодательством;

– 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: п. 371, 372 Инструкции № 157н, п. 129,138,150 Инструкции N 174н, ст. 196 ГК РФ)

8. Финансовый результат

8.1. Формирование раздельного учета по видам доходов и расходов на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется раздельно по видам финансового обеспечения деятельности с отражением в 18 разряде аналитического кода в номере счета Рабочего плана счетов - кода вида финансового обеспечения (деятельности) с составлением единого баланса:

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

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение муниципального задания;

"5" - субсидии на иные цели;

"6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

8.2. Начисление дохода от оказания платных образовательных услуг на счете 2 401 10 131 производится ежемесячно на основании договоров на оказание платных образовательных услуг, акта выполненных работ, табеля учета посещения платных дополнительных образовательных услуг (Приложение 2) на дату подписания акта выполненных работ.

Начисление дохода в виде суммы возмещения коммунальных расходов производится в течение 10 дней с момента получения актов выполненных работ от организаций, оказывающих коммунальные услуги путем выставления счета и акта об оказании услуг *(Приложение 2)*.

Начисление доходов от реализации нефинансовых активов производится на дату их реализации (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей:
- на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);
- на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата), доходы по условным арендным платежам признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) ежемесячно в последний день месяца.

(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика", подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы»)

8.3. Начисление доходов, полученных бюджетным учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений, в случае если жертвователь не устанавливает измеримые показатели для использования имущества или результаты, которых необходимо достичь, отражается на основании договора благотворителя, подтверждающего безвозмездность передачи имущества, в составе доходов текущего периода, по кредиту счета 240110000 "Доходы текущего года" на дату передачи имущества по акту приема-передачи или поступления денежных средств на лицевой счет учреждения.

8.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5" и "6".

Начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки.

8.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5" и "6");
- доходы от возмещения ущерба;
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;
- другие аналогичные доходы.

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

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

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с выплатой отпускных;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- с передачей ссудополучателю в безвозмездное пользование объектов нефинансовых активов в сумме упущенной выгоды. Справедливая стоимость объектов учета аренды (безвозмездного пользования) недвижимого имущества, рассчитывается в соответствии с нормативными актами учредителя по определению размера арендной платы за муниципальные нежилые помещения (здания). Справедливая стоимость объектов учета аренды (безвозмездного пользования) движимого имущества, рассчитывается в соответствии с данными о ценах на аналогичные права пользования имуществом, полученными с Интернет-ресурсов, из сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, из экспертных заключений (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии).

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся:

- расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

- расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Если в договоре не указан срок использования программного обеспечения и невозможно установить продолжительность периода, на который предоставляется право на использование программного обеспечения, срок его использования устанавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

- расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

8.7. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится по коду вида деятельности «2» на дату начисления дохода.

8.8. На расходы текущего финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

(Основание: п. п. 148, 149 Инструкции N 174н)

8.9. В учреждении формируется резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв по расходам без документов (для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов). Порядок формирования и использования резервов приведен в Приложении N 21;
- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;
- резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998, пункт 11 СГС «Доходы». , п. 6 СГС "Резервы")

8.10. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение не применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

(Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры»)

8.10.В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

9. Санкционирование расходов

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

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости (ф.0504401);

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера 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);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности по справке ф.0504833;

- 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;

- принятые 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 отчета Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф.0503769 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;
- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;

9.2. 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 расчетно-платежной ведомости (ф.0504401), записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425); бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки, накладных, универсального передаточного документа в соответствии с условиями договора;

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

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

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату

начисления налога по справке ф.0504833 ;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности, 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 отчета Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения ф.0503769 по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

9.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

9.4. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов текущего года вводится дополнительный вспомогательный счет 0, в разрезе видов финансового обеспечения деятельности:

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

"4" - субсидии на выполнение муниципального задания;

"5" - субсидии на иные цели;

"6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

9.5. Порядок приема и учета обязательств приведен в Приложении 20.

10. Забалансовые счета

10.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

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

"3" - средства во временном распоряжении;

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

"5" - субсидии на иные цели;

"6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

10.2. Данные по имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" , отражаются в следующей группировке:

01.11	Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
01.12	Недвижимое имущество в пользовании по договорам аренды
01.21	Особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
01.22	Особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
01.31	Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
01.32	Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды

(Основание: абз. 2 п. 21 Инструкции N 33н)

Приобретение неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение в течение нескольких отчетных периодов отражается на счете 01 на основании документа, подтверждающего получение ПО и (или) права его пользования по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) с момента поступления и до окончания срока действия лицензии, указанного в договоре на приобретение неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение.

Если в договоре не указан срок использования программного обеспечения и невозможно установить продолжительность периода, на который предоставляется право на использование программного обеспечения, срок его использования устанавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и не зависит от срока действия лицензионного договора.

Списание указанного программного продукта с забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" осуществляется по истечении срока его использования.

10.3. Данные по имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение", отражаются в следующей группировке:

02.1 Основные средства, принятые на ответственное хранение
02.2 Материальные запасы, принятые на ответственное хранение
02.3 Основные средства, не приносящие учреждению экономические выгоды и не имеющие полезного потенциала
02.4 Материальные запасы, не приносящие учреждению экономические выгоды и не имеющие полезного потенциала.

10.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:
- аттестаты;
- приложения к аттестатам;
- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке.
(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

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

10.6. На забалансовом счете 04 задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается:
- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

(Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

10.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач.
(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

10.8. Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) к счету 0 201 34 000 вводятся дополнительные забалансовые счета 17 и 18, учет по которым осуществляется в разрезе кодов КОСГУ по следующей группировке:

17.01 Поступление денежных средств на счета учреждения
17.03 Поступление денежных средств в пути на счета учреждения
17.30 Поступления денежных средств на счет 40116
17.34 Поступления денежных средств в кассу учреждения
18.01 Выбытия денежных средств со счетов учреждения
18.03 Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения
18.30 Выбытия денежных со счета 40116
18.34 Выбытия денежных средств из кассы учреждения

10.9. Кредиторскую задолженность, не востребованную кредитором в течение срока исковой давности (не подтвержденную кредитором по результатам инвентаризации), принимать на учет на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" на основании данных проведенной инвентаризации (ф.0504089) по приказу руководителя.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности в соответствии с ГК РФ и отсутствуют требования о возврате задолженности, списывать с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" на основании данных проведенной инвентаризации (ф.0504089), решения комиссии по поступлению и выбытию активов (акт ф.Приложение N 2) по приказу руководителя.

Аналитический учет по счету вести в оборотно-сальдовой ведомости в разрезе видов поступлений, по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность по кредиторам, с указанием его полного наименования; кредиторскую задолженность, связанную с переплатами в бюджет, вести в разрезе видов платежей.

(Основание: п. 371 Инструкции N 174н, ст. 196 ГК РФ)

10.10. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства в эксплуатации»" осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), в Оборотной ведомости основных средств в оперативном учете (приложение 2), в разрезе материально-ответственных лиц, видов финансового обеспечения в следующей группировке:

21.31 Жилые помещения - иное движимое имущество
21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество
21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество
21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество
21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество
21.37 Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения
21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество

Период формирования Оборотной ведомости основных средств в оперативном учете устанавливается квартал.

(Основание: абз. 2 п. 373 Инструкции N 157н)

10.11. Учет имущества на счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" осуществляется в количественно-суммовом выражении по стоимости, указанной в сопроводительных документах в следующей группировке:

22.1 Основные сресства, полученные по централизованному снабжению
22.2 Материальные запасы, полученные по централизованному снабжению

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) , в Оборотно-сальдовой ведомости в разрезе контрагентов (поставщиков), материально-ответственных лиц. Период формирования Оборотно-сальдовой ведомости устанавливается квартал.

10.12. Учет периодических изданий осуществляется на счете 23 "Периодические издания для пользования" в условной оценке: один объект по номенклатуре (журнал, газета по наименованию) 1 рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом Актом о списании материальных запасов ф.0504230.

10.13. Учет имущества на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" осуществляется по балансовой стоимости переданного имущества в следующей группировке:

25.10 Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.11 Основные средства - недвижимое имущество, переданные в аренду
25.13 Непризведенные активы - недвижимое имущество, переданные в аренду

25.20 Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.21 Основные средства - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
25.22 Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
25.24 Материальные запасы - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
25.30 Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.31 Основные средства - иное движимое имущество, переданные в аренду
25.32 Нематериальные активы- иное движимое имущество, переданные в аренду
25.34 Материальные запасы - иное движимое имущество, переданные в аренду

Принятие к учету и выбытие объектов имущества на забалансовом счете 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов имущества, Акта приема - передачи нежилых помещений (Приложение 2).

В случае передачи части помещения в возмездное пользование (аренду) – стоимость части помещения для отражения на счете 25 определяется по формуле:

Са = Сб/So*Sa, где

Са – стоимость части помещения, передаваемого в аренду, руб.;

Сб – балансовая стоимость здания, по данным бухгалтерского учета на дату передачи части помещения в аренду, руб.;

So – общая площадь здания, кв.м;

Sa – площадь здания, передаваемая в аренду, кв.м.

10.14. Учет имущества на счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" осуществляется по балансовой стоимости переданного имущества в следующей группировке:

26.10 Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.11 Основные средства - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.13 Непризведенные активы - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.20 Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.21 Основные средства - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.22 Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.24 Материальные запасы - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.30 Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.31 Основные средства - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.32 Нематериальные активы - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.34 Материальные запасы - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование

Принятие к учету и выбытие объектов имущества на забалансовом счете 26 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов имущества, Акта приема - передачи нежилых помещений (Приложение 2).

В случае передачи части помещения в безвозмездное пользование – стоимость части помещения для отражения на счете 26 определяется по формуле:

Са = Сб/So*Sa, где

Са – стоимость части помещения, передаваемого в безвозмездное пользование, руб.;

Сб – балансовая стоимость здания, по данным бухгалтерского учета на дату передачи части помещения в безвозмездное пользование, руб.;

So – общая площадь здания, кв.м;

Sa – площадь здания, передаваемая в безвозмездное пользование, кв.м.

10.15. На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

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)