

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

Форма по ОКУД

Код

36861485

по ОКПО

наименование организации

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
331	29.12.2018

О внесении изменений в учетную политику 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 (в редакции приказа Минфина от 31.03.2018г. № 64н) (далее – Инструкция № 157н),
- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (в редакции приказа Минфина от 31.03.2018г. № 66н) (далее – Инструкция № 174н),
- Приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
- 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),
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 №122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2019г. 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.

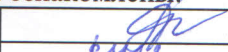







Директор МБУ «Гимназия № 35»



Л.М. Сураева

расшифровка подписи

с приказом работники ознакомлены:

Кривич С.А.	
Цуканова В.Н.	
Исайкина К.Е.	
Пантюхина Т.Н.	
Киселева С.В.	
Замотина Т.Н.	
Пугачева И.В.	
Кирилина М.В.	

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 29.12.2018 № 331)



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей бухгалтерского учета

Тольятти, 2018г.

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), 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 отчетность»;

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

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

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 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 2 п. 7 Инструкции N 157н, п. 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*)

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 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;
- (9) Журнал по санкционированию.

(*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.

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*)

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 таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, с документальным

подтверждением наличия у него профильного образования. В случае невозможности перевода документа привлекается специализированная организация.

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

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

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

32. Прием-передача документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера осуществляется в соответствии порядком, приведенном в [Приложении N 23](#) к учетной политике.

33. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном 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 целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о 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, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

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

II. Методическая часть

1. Основные средства, нематериальные активы, произведенные 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.

(Основание: абз. 2 п. 38, абз. 2 п. 44 Инструкции N 157н)

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

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.

1.2. Объекты нефинансовых активов, полученные учреждением безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, 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.

(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)

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

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

1.13. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и 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. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- 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 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.

1.22. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются 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.
Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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 разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) 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. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта 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: пункт 41 СГС «Основные средства».

2. Материальные запасы

2.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов указанные расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

(Основание: п. п. 100, 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. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: [п. 108 Инструкции N 157н](#))

2.5. 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.

2.6. 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 на основании утвержденного Акта списания материальных запасов ([ф. 0504230](#)).

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

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

2.8. 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.

2.9. 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.

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

2.11. 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.

2.12. 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.

Основание: [пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](#).

2.13. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов 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.

2.14. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям, количеству и материально ответственными 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 дополнительных 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:

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

(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;
- на амортизацию объектов основных средств, приобретенных за счет доходов (субсидий) от оказания услуг;
- 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. 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):

- 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.
- штрафы и пени 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 отражаются по дебету счета 0 401 20 000.

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 за отчетный месяц, в последний день месяца относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130.

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)

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 служебной записки, согласованной 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.

5. Расчеты с дебиторами

5.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

5.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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.

5.4. Поступление доходов в виде пожертвований, грантов отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 180.

(Основание: п. 72 Инструкции N 174н)

5.5. Дебиторская задолженность признается нереальной для взыскания в порядке, утвержденном руководителем учреждения (Приложение №22). Задолженность, признанная нереальной для взыскания, 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)

5.6. 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.

5.7. 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).

5.8. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 12 000 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

"1" - НДС, принимаемый к вычету;

"2" - НДС, подлежащий распределению.

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, оформленные в рамках зарплатного проекта. Перечисление

сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 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 - 500 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 и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071).

(Основание: [абз. 2 п. 257 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](#))

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

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071), Расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504402), Карточках-справках (ф. 0504417) в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключаются гражданско-правовые договоры.

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 последнее число месяца) на основании договоров на оказание платных образовательных услуг, табеля учета посещения платных дополнительных образовательных услуг (Приложение 2).

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).

8.3. Начисление доходов в сумме денежных средств, полученных бюджетным учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений, отражается на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств, по кредиту счета 240110189 "Прочие доходы" и дебету счета 220583660 "Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам" на дату поступления денежных средств на лицевой счет или в кассу 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 признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

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.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату выявления недостат, хищений имущества.

(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 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.

При приобретении неисключительных прав на программное обеспечение списание на расходы текущего финансового года производится равными долями в течение срока использования, установленного в договоре на приобретение. В случае, если в договоре срок использования указан «бессрочно и/или неопределенный срок», расходы признаются единовременно в составе расходов текущего финансового года, без отражения на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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. *(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 отчетного 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 составе прочих доходов от приносящей деятельности на счете 2 401 10 189 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в суммах, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке;
- полученные в виде излишков имущества;
- полученные по договорам дарения, пожертвования, благотворительной помощи;
- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

8.10. В учреждении формируется резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков, резерв по расходам без документов. 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.

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

8.12. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

8.13. 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.

(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции N 157н)

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);

- 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 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 отражаются 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, 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.

При приобретении неисключительных прав на программное обеспечение, если в договоре срок использования указан «бессрочно и/или неопределенный срок», расходы признаются единовременно в составе расходов текущего финансового года, без отражения на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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	Выбытия 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.

(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 средства, 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:

$$C_a = C_b / S_o * S_a, \text{ где}$$

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

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

S_o – общая площадь здания, кв.м;

S_a – 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:

$$Ca = Cб/So*Sa, \text{ где}$$

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

Cб – 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)

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

Форма по ОКУД

Код

36861485

по ОКПО

наименование организации

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
330	29.12.2018

Об учетной политике для целей налогового учета

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по налоговому учету

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей налогового учета.
2. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2019г. 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»



личная подпись

Л.М. Сураева
расшифровка подписи

С приказом работники ознакомлены:

Кривич С.А.	
Цуканова В.Н.	
Исайкина К.Е.	
Пантюхина Т.Н.	
Киселева С.В.	
Замотина Т.Н.	
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» Сураева Л.М. Сураева
(Приказ от 29.12.2018 № 330)

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей налогового учета**

Тольятти, 2018г.

I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ

1. Ответственным за постановку налогового учета в учреждении и филиале является главный бухгалтер учреждения.

Ответственным (с установлением права подписи налоговых регистров) за ведение налогового учета, предоставление в ФНС РФ налоговых форм отчетности по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, налогу на землю, транспортному налогу является главный бухгалтер.

Ответственным (с установлением права подписи налоговых регистров) за ведение налогового учета, предоставление в ФНС РФ налоговых форм отчетности по налогу на доходы физических лиц, страховым взносам является бухгалтер, осуществляющего расчеты по заработной плате.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в [Приложении 1](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))

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

(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))

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

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

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ, по страховым взносам в Фонд социального страхования «Сбис++ Электронная отчетность».

(Основание: [ст. 80 НК РФ](#))

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций >>>
2. Налог на добавленную стоимость (НДС) >>>
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) >>>
4. Страховые взносы >>>
5. Транспортный налог >>>
6. Земельный налог >>>
7. Налог на имущество организаций >>>

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: [ст. ст. 271, 272 НК РФ](#))

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов с использованием в 18-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.205.30.000, 0.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами от платных образовательных услуг признаются средства, по заключенным договорам по ценам, утвержденным Учредителем. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании актов выполненных работ, формируемых ежемесячно в период срока действия договора;
- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте определения текущей оценочной стоимости (Приложение 2) приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:
 - справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
 - прайс-листы заводов-изготовителей;
 - справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
 - информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений;
- 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ)

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

(Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ)

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в [Приложении 1](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ)

1.3. К прямым расходам относятся:

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

- материальные запасы, определяемые в соответствии с [пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ](#);

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

Распределять прямые расходы, которые невозможно непосредственно отнести к определенному виду работ, услуг, пропорционально затратам на оплату труда по видам работ, услуг.

Сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относить к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде.

Сумму прямых расходов распределять на остатки НЗП пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых заказчиком на конец текущего периода) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме заказов.

Оценку незавершенного производства, готовой продукции установить по прямым расходам.

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, не поименованные в составе прямых расходов, за исключением внереализационных расходов в соответствии со ст.265 НК РФ. Все косвенные расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относить к расходам текущего налогового периода.

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое для ведения приносящей доход деятельности.

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

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

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

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

(Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ)

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

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности и используемым в предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

При использовании основных средств, купленных за счет предпринимательской деятельности, как в бюджетной (деятельность по выполнению муниципального задания), так и в предпринимательской деятельности и в других видах деятельности амортизация делится пропорционально:

по объему доходов от разных видов деятельности за отчетный период.

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

1.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.10. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется

равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются

единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.13. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 гл. 25 НК РФ.

1.14. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием имущества в соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ включать в состав прочих расходов.

1.15. Расходы на представительские расходы включать в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.17. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

1.18. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материально-производственных запасов.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.19. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

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

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.21. Доходы от сдачи имущества в аренду имущества учитываются в составе внереализационных доходов.

1.22. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.23. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.24. Учреждение использует право на применение налоговой ставки по налогу на прибыль 0% в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со ст. 145 НК РФ.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного

года.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор;
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке

образцов подписей казначейства.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 1137)

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

В книге продаж регистрируется бухгалтерская справка ф.0504083, содержащая суммарные (сводные) данные по указанным операциям, совершенным в течение календарного месяца.

(Основание: пп.1п.3 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС от 27.01.2015г. №ЕД-4-15/1066)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении 2](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: [ст. 230 НК РФ](#))

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в [Приложении 3](#) к настоящей Учетной политике.

(Основание: [п. 3 ст. 218 НК РФ](#))

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в [Приложении 4](#) к настоящей Учетной политике.

5. Земельный налог

5.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

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

(Основание: [глава 31 Налогового кодекса РФ](#))

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

(Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ)

6.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

(Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ)

6.3. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении 6](#) к настоящей Учетной политике.