

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА №1699»  
Управления делами Президента Российской Федерации

## ПРИКАЗ

09 января 2024 г.

№ 01-08/АХ

г. Москва

### Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложений к приказу и ввести ее в действие *с 10 января 2024 года*.
2. Довести до всех подразделений учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.
4. Признать утратившим силу приказ от 30.12.2021 № 238-1 «Об утверждении учетной политики».
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера *С.А. Меркулову*.

Директор



М.А. Попов

**Учетная политика Федерального государственного бюджетного  
общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 1699»  
Управления делами Президента Российской Федерации**

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах, предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ФГБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1699» Управления делами Президента РФ (далее - Учреждение):

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. N 402-ФЗ;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее — Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- Приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"(далее — Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);
- Приказ Минфина России от 30 марта 2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее — приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее - соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее - соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, № 124н (далее - соответственно

СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»), от 30.06.2020 № 129н (далее- СГС «Финансовые инструменты»),

➤ В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 06 декабря 2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящий приказ определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Учреждении в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Директор Учреждения:

➤ несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения учетных документов и регистров бюджетного учета.

➤ обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений.

➤ в учреждении создан отдел бухгалтерия, возглавляемый главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер:

➤ подчиняется непосредственно Директору Учреждения;

➤ несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

➤ обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств;

➤ обеспечивает сохранность, в период работы с ними, и передачу в архив учетных документов и регистров бюджетного учета.

В учреждении создана бухгалтерия, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций.

Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

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

2. Деятельность работников бухгалтерии учреждения Положением о бухгалтерии, приказом о распределении обязанностей, должностными инструкциями.

3. Перечень должностей работников, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета и объемы предоставленных им прав утверждается приказом директора.

4. В учреждении действуют постоянные комиссии, члены которой утверждаются приказом руководителя:

➤ Комиссия по поступлению и выбытию активов - действует согласно Положению (**Приложение № 7**)

➤ Инвентаризационная комиссия создается и функционирует в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств (**Приложение № 10**).

5. Учреждение публикует Учетную политику на своем официальном сайте.  
Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. 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».

## II. ПЛАН СЧЕТОВ

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, приведенным в **Приложении N 1** к настоящей Учетной политике, разработанным в соответствии с Инструкцией к Единому плану № 157н и счетов Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

(Основание: п. 2 и 6 Инструкции N 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» », подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули. По счету 421006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» 5 - 17 разрядах номера отражаются нули.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (**Приложение 1**).

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

## III. Технология составления, передачи документов для отражения в бухгалтерском учете

1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в электронном виде с применением программных продуктов: 1С: Предприятие, 1С: Зарплата и кадры, 1-С Школьное питание.

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

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

➤ система электронного документооборота ГИИС «Электронный бюджет» по

взаимодействию с территориальным органом Федерального казначейства, Управлением делами Президента Российской Федерации,

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в ИФНС и ФСС,
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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

#### **IV. ПЕРВИЧНЫЕ И СВОДНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, БУХГАЛТЕРСКИЕ РЕГИСТРЫ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА**

1. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы (**Приложения №№ 2, 3**)
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25-26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы.

Основание: пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, утвержденным приказом директора.

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

4. Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (**Приложение № 9**). Документы, оформленные с нарушением, бухгалтерия к учету не принимает.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «з» пункты 1, 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Список сотрудников, имеющих право подписи учетных документов утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. Допускается оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких взаимосвязанных между собой фактов хозяйственной жизни – по учету имущества.

С периодичностью один раз в месяц – в последний день месяца – оформляется

Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431);

7. Все документы бухгалтерского учета формируются на русском языке. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

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 переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

8. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н,
- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н
- унифицированные формы первичной учетной документации по учету операций в школьном питании (утв. Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132).

При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

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

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- ✓ документ составляется и подписывается лицом, ответственным за его оформление;
- ✓ документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных инструкцией № 157н и Федеральным законом № 402-ФЗ);
- ✓ документ содержит подпись руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

9. Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

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

- Журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий - ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

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

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности, с включением следующих счетов:

- КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате»;

- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;

- КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;

- КБК Х.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам». Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

- Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Журнал операций подписывается главным бухгалтером и бухгалтером по расчету заработной платы, составившим журнал операций, с приложением всех первичных документов.

11. Журналам операций присваиваются номера:

№ 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, денежному довольствию и стипендиям;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям;

№ 8-мо Журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года;

№ 8-ош Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет);

12. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются электронно.

При поступлении первичных документов в бумажном виде от поставщика товаров, работ, услуг сотрудником бухгалтерии, ответственным за обработку документа и формирование бухгалтерских записей изготавливается скан-копия документа и подписывается электронно-цифровой подписью (далее – ЭП) согласно утвержденному графику документооборота.

В журналах ордерах учет ведется по кодам финансового обеспечения в разрезе групп счетов с приложением всех первичных документов в электронном виде и в виде скан копии.

Электронные регистры подписываются ответственным за составление сотрудником бухгалтерии и главным бухгалтером

13. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия электронного документа верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения. При заверении многостраничного документа заверяется копия каждого листа.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 № 63-ФЗ.

14. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на сервере и еженедельно копируются на съемный диск.

15. В деятельности учреждения приобретаются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним. Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним выдаются сотрудникам на безвозмездной основе.
- Бланки аттестатов об образовании и приложения к ним.

Учет бланков ведется по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Положение о приемке, хранении (выдаче) бланков строгой отчетности (**Приложение 11**)

16. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу приобретенных бланков строгой отчетности, приведен в **Приложении 14**.

17. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведенном в **Приложении 17**.



## 18. Особенности применения первичных документов:

При приобретении нефинансовых активов составляется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

При приобретении материальных запасов физическими лицами, с последующим возмещении расходов, составляется акт приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448).

При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется сплошной учет явок и неявок на работу, регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка и в соответствии с Положением о табельном учете, утвержденным приказом директора.

Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401)

19. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости - в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно - с указанием субконто «Исправления ошибок прошлых лет».

(Основание: п. 18 Инструкции N 157н)

Исправления оформляются первичным учетным документом - Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Основание - документы, которые в отчетном периоде не провели или провели с ошибками (например, акт об оказании услуг, дополнительное соглашение и т. д.). В Бухгалтерской справке отразите:

- причину, почему вносите исправления;
- наименование исправляемого регистра бухучета (журнала операций), его номер, период, за который регистр составлен;
- период, в котором обнаружили ошибку.

Часть 1 статьи 9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пунктов 7,18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Когда вносите исправительные проводки в регистры бухучета, главный бухгалтер ставит отметку об этом в Бухгалтерской справке в разделе «Отметка о принятии бухгалтерской справки к учету». Такой порядок установлен в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 №52н.

Согласно п. 3 Инструкции № 157н существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей доли доходов (расходов) за отчетный период.

## V. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1. Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

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

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

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

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

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

### 1. Основные средства

1.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также гербовые печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» (**Приложение 4**).

1.2. Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;
- экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

1.3. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

➤ 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 стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект;

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

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс) они подлежат списанию с учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии) на основании оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов соответствующего документа:

➤ акта о списании объектов НФА (ф. 0510454);

➤ акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

➤ акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Единый объект основных средств принимается к учету по решению комиссии по поступлению и выбытию активов и на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441).

Принятие к учету объектов основных средств при покупке оформляется Решением о признании объектов НФА (ф. 0510441)

Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукрупнения основного средства, отражается на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441).

В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) 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.

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукрупнения основного средства, к ОС или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо ОС Комиссия руководствуется положениями п.п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

Выбытие объекта нефинансовых активов в результате реклассификации осуществляется согласно Порядку реклассификации основных средств и материальных запасов (**Приложение № 5**)

1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из одиннадцати знаков:

1-й разряд - источник финансирования;

2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

7-11-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

1.6. При замене отдельных составных частей ОС (модернизация, реконструкция), решение об увеличении стоимости объекта с одновременным уменьшением стоимости ОС на стоимость выбывающих частей, определяется комиссией по поступлению и выбытию в случае признания изменений существенными (изменение эксплуатационных характеристик), в ином случае составная часть списывается на затраты с одновременным отражением в инвентарной карточке (ф.0504031).

1.7. Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя Учреждения

1.8. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

Имущество	Амортизация	Основание
Движимое имущество стоимостью до 10 000 руб. (за исключением объектов библиотечного)	Не начисляется. Стоимость данных объектов при вводе в эксплуатацию (принятии к учету) сразу списывается в расходы и отражается на	п.39 Стандарта «Основные средства», п. 373 Инструкции к
Движимое и недвижимое имущество стоимостью от 10 000 до 100 000 руб.	Единовременно начисляется 100- процентная амортизация при выдаче объекта в эксплуатацию	п. 39 Стандарта «Основные средства»
Движимое и недвижимое имущество свыше 100 000 руб.	Начисляется по нормам амортизации	подп. «а» п. 39 Стандарта «Основные средства»

1.9. 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 Стандарта «Основные средства».

1.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается приказом руководителя.

1.11. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная приказом руководителя. Такое имущество принимается к учету на основании протокола комиссии и приказа о включении объекта в перечень ОЦДИ.

1.12. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.13. 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».

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 02-06-07/3798.1.10.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00000, переводится с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4".

1.14. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

1.15. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 п. V настоящей Учетной политики.

1.16. Объекты библиотечного фонда учитываются на счете 101.08. «Прочие основные средства» по правилам, утвержденным приказом Минкультуры от 08.10.2012 № 1077 согласно Положению об учете библиотечного фонда (Приложение № 12)

1.17. Особенности учета многолетних насаждений:

Взрослые деревья и кустарники – основные средства учреждения. Учет ведется на счете 101.07 «Биологические ресурсы». На объекты заводятся инвентарная карточка ф. 0509215 и ф. 0509216.

1.18. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

1.19. Принятие решения о вводе основного средства в эксплуатацию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

1.20. Выбытие основных средств оформляется актом списания НФА на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф 0510440).

При принятии комиссией решения о списании объектов основных средств оформляются следующие первичные документы:

- акта о списании объектов НФА (ф. 0510454));
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Выбытие объектов основных средств в случаях их безвозмездной передачи и иных случаях, предусмотренных законодательством РФ, оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

1.21. Оформленное комиссией решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов утверждается руководителем в следующем порядке:

- в отношении недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за федеральным государственным учреждением собственником либо приобретенного учреждением за счет средств, выделенных его учредителем, - после согласования с федеральным органом исполнительной власти, в ведении которого находится учреждение;

- в отношении иного движимого имущества – самостоятельно.

1.22. Порядок списания основных средств определен Положением о списании основных средств и материальных запасов (**Приложение № 3**)

1.23. Ответственным за хранение технической документации основных средств является кладовщик. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.24. Права пользования на результаты интеллектуальной деятельности осуществляется на балансовом счете 111.00. Учет расходов на приобретение неисключительных прав приведен в **Приложении № 16**.

## 2. Нематериальные активы

Нематериальный актив - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- имеются в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).

2.2. Результаты научно-исследовательской работы и научно – технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о Комиссии. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

2.3. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

Линейным методом

Основание: пункты 30,31 СГС «Нематериальные активы».

2.4. Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: пункты 44 СГС «Нематериальные активы».

### 3. Забалансовый учет объектов основных средств и материальных запасов

#### 3.1 Забалансовый учет объектов ОС

3.1.1 Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль:

- имущество, которое не является объектом аренды, полученное Учреждением в пользование. В том числе имущество казны и иное имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) Учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за Учреждением на праве оперативного управления;

- имущество, полученное в безвозмездное пользование

- в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей

- в соответствии с действующим законодательством РФ;

- ценности, которые по законодательству РФ не отражают

- на балансе: музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части — по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;

3.1.2. Принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»

- на счете 02.31 «Основные средства – иное движимое на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением – в условной оценке: один объект, один рубль;

- счете 02.3 «ОС, не признанные активом» в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом;

3.1.3. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учет ОС ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно;



3.1.4. Информация об объектах ОС, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;

3.1.5. Информация об объектах ОС, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

3.1.6. Учет ОС на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам ОС, и иного имущества, выданного Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

## 3.2 Забалансовый учет материальных запасов

3.2.1. Материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль:

- принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.32 «Материальные запасы – иное движимое на хранении»
- в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.4 «МЗ, не признанные активом».

3.2.2. Учет бланков строгой отчетности, ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк, один рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». К бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты и приложения к ним, диплом, приложение к диплому в том числе переходящие.

Аналитический учет по счету 03 ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам БСО или по местам их хранения: подразделениям, ответственным лицам, согласно Положению о приемке, хранении, выдаче (списании) БСО (Приложения № 11) ;

3.2.3. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, золотые медали «За особые успехи в обучении» и удостоверения к ним:

в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

Стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

3.2.4. Учет на забалансовом счете **09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители

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 КБК Х. 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 запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

3.2.5 На забалансовом счете **10** «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет банковской гарантии, предоставленной в обеспечение исполнения обязательства. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 датой предоставления гарантии. Основанием может служить копия банковской гарантии, размещенной в реестре банковских гарантий в единой информационной системе. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия, и (или) датой исполнения обеспечения (п. 351 Инструкции № 157н). Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили (п. 352 Инструкции № 157н).

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта, должен быть организован в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

3.2.6 периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счете **23** «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

3.2.7 Объекты МЗ, переданные Учреждением в возмездное или безвозмездное пользование (аренда), учитываются на соответствующих забалансовых счетах **25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и **26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости

3.2.8 Объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

Возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Учреждения производится на основании требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

3.2.10 Топливные карты учитываются на забалансовом счете 95К «Топливные карты» в условной оценке: один объект, один рубль.

#### 4. Материальные запасы

4.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в **Приложении 4**.

4.2. Единица учета материальных запасов в учреждении - номенклатурная (реестровая) единица. Исключение:

➤ группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковым диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов - однородная (реестровая) группа запасов;

➤ материальные запасы с ограниченным сроком годности - продукты питания, медикаменты и другие, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов - партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения. Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

4.3 Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Товары, переданные на реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы»

4.4. В целях эффективного использования и нормирования расходов материальные запасы делятся на две группы:

- потребляемые
- непотребляемые

4.5. Потребляемые материальные запасы будут израсходованы или реализованы в течение 12 месяцев после даты приобретения (создания). К таким запасам относят: продукты питания, хозяйственные материалы, канцелярские товары, строительные и горюче-смазочные материалы.

Нормы расхода потребляемых материалов разрабатываются учреждением самостоятельно (**Приложение № 13** к Учетной политике).

4.6. К непотребляемым материальным запасам относятся те, которые предназначены для капитальных вложений. Такие запасы не используют в целях потребления, реализации:

- составные части компьютеров;
- спецодежда;
- специальные инструменты и специальные приспособления: инструменты и приспособления целевого назначения для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа, независимо от их стоимости, сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства – изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т. п.;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относят на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- готовые к установке строительные конструкции и детали;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;

4.7. Списание материальных запасов осуществляется в соответствии с Порядком списания основных средств и материальных запасов ФГБОУ СОШ № 1699 (**Приложение № 4** к Учетной политике)

4.8. При приобретении и (или) создании материальных запасов 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». Материальные запасы и основные средства без сопроводительных документов, найденных во время инвентаризации, полученных после демонтажа и ремонта имущества, а также приобретенных по авансовому отчету оформляются по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

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 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1	Оприходованы матзапасы (в т. ч. комплектующие, запасные части, ветошь, дрова, макулатура, металлолом)	0.105.36.34X	0.401.10.172
XX - аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.			

4.9. Пришедшие в негодность скатерти, полотенца и прочие изделия из ткани, первоначально принятые к учету как мягкий инвентарь, на основании акта, подтверждающего невозможность их дальнейшей эксплуатации, списываются на расходы учреждения.

Списание с учета мягкого инвентаря: 109.80.272 – 105.X5.445

При дальнейшем использовании в качестве ветоши:

Принята на учет ветошь: 2. 105.36.346-2.401.10.199

#### Учет металлолома

	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
	Начислен доход за металлолом	2.205.74.XXX	2.401.10.172
	Поступила оплата на счет учреждения	2.201.11.510	2.205.74.XXX
		Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 440, КОСГУ 446)	

4.10. Материальные запасы, используемые для производства готовой продукции учитываются на сч. 105.32 «Продукты питания» по фактической себестоимости. При отпуске со склада материальные запасы, используемые для производства готовой продукции, списываются по средней фактической стоимости на основании меню-требований на выдачу продуктов питания (ф 0504202).

Аналитический учет материальных запасов, используемых для производства готовой продукции и товаров, ведется в программе 1-с «Школьное питание».

Движение и остатки продуктов питания на складе отражаются в требовании и книге складского учета прихода - расхода продуктов питания. Соблюдаются установленные нормы расходов продуктов питания. Продукты питания на складе размещаются по наименованиям, сортам, в доступных местах по секциям (на стеллажах, полках и т.п.) в порядке, предоставляющим возможность их быстрого приема, отпуска и проверки.

Поступление и учет продуктов питания на склад ведется согласно накладной, поступающей от поставщика в единицах измерения, указанных в накладной. Выдача продуктов питания со склада на кухню осуществляется по меню - требованию. Сведения из меню-требования вносятся в ежемесячную накопительную ведомость по расходу продуктов питания. Списание продуктов осуществляется в соответствии с утвержденным меню. При необходимости производится пересчет килограммов в литры (молоко), а штуки в килограммы (яйца поступают на склад в штуках, а списываются по меню в кг. В расчете 1 яйцо - 0,05-0,06).

Списание продуктов питания производится ежедневно. Порядок списания осуществляется в соответствии с Порядком списания основных средств и материальных запасов ФГБОУ СОШ № 1699 (Приложение № 3 к Учетной политике)

Ежеквартально проводится инвентаризация остатков продуктов, готовой продукции, находящихся на хранении у материально ответственных лиц на продовольственном складе учреждения. Недостача отражается в учете и взыскивается с материально-ответственных лиц. Излишки приходятся по средней с/себестоимости. Данные операции оформляются соответствующими бухгалтерскими справками.

Сумма взыскиваемой недостачи рассчитывается по средней с/себестоимости на основании сличительной ведомости.

#### 4.11. Учет розничных продаж.

Для отражения операций, связанных с продажей товаров, готовой продукции открыты следующие аналитические субсчета:

105 В8 «(На складах) Товары – иное движимое имущество учреждения»;  
 105 Г8 «(В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения»;  
 105.37 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с пунктом 125 Инструкции № 157н товары, приобретенные учреждением для перепродажи, принимаются к учету по фактической стоимости, КОСГУ 346. Товары, переданные на реализацию и готовая продукция учитываются на счете 105.Г8 в суммовом выражении.

При перемещении товаров, готовой продукции в буфет на реализацию устанавливается наценка 100%.

Бухгалтерские операции по поступлению, списанию и наценке оформляются в бухгалтерском учете учреждения следующими проводками:

- Передача товаров, готовой продукции на реализацию с обособленным учетом торговой наценки.

Д-т 2 105 В8 346, К-т 2 302 34 73Х - принятие к учету товаров на склад по цене приобретения;

Д-т 2 109.80 272, К-т 2 105 32 446 – отражены затраты на изготовление готовой продукции;

Д-т 2 105.37 346, К-т 2 109.80 272 - оприходована готовая продукция по фактической себестоимости

Д-т 2 105 Г8 346, К-т 2 105 В8 346 – передача товаров на реализацию в буфет по накладной на внутреннее перемещение;

Д-т 2 105 Г8 346, К-т 2 105.37 446 - передача готовой продукции на реализацию в буфет по накладной на внутреннее перемещение;

Д-т 2 105 Г8 346, К-т 2 105 39 346 - увеличение стоимости товаров, готовой продукции в продаже за счет наценки.

- Реализация

Д-т 2 401 10 131, К-т 2 105 Г8 446 – начисление дохода от реализации товаров, готовой продукции;

Д-т 2 201 23 510, К-т 2 401 10 131 – оплата безналичным путем (картами),

эквайринг;

Д-т 2 201 11 510, К-т 2 201 23 610 – зачисление выручки на расчетный счет.

- Списание фактической стоимости реализованных товаров, готовой продукции и торговой наценки на уменьшение финансового результата

Д-т 2 401 10 131, К-т 2 105 39 346 сторно - отнесение торговой наценки, приходящейся на стоимость товаров, реализованных за отчетный месяц на финансовый результат текущего финансового года.

- Списание недостач

Д-т 2 401 10 172, К-т 2 105 В8 446 – списание выявленных недостач товаров (ущерба, нанесенного товарам), относимых на финансовый результат текущего финансового года;

Д-т 2 401 10 172, К-т 2 105 37 446 – списание выявленных недостач готовой продукции (ущерба, нанесенного товарам), относимых на финансовый результат текущего финансового года;

Д-т 2 401 10 172, К-т 2 105 39 346 сторно - списание наценки по выявленным недостачам товаров, готовой продукции, относимой на финансовый результат текущего финансового года;

Д-т 2 401 20 273, К-т 2 105 39 346 сторно - списание наценки по товарам, готовой продукции, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относимой на финансовый результат текущего финансового года (п. 46 Инструкции № 183н).

- Списание готовой продукции с истекшим сроком годности:

Д-т 2 401.20.272, К-т 2 105.37 446; Д-т 02.4 - списана испорченная готовая продукция с одновременным отнесением на забалансовый счет 02.4 « Материальные запасы, не признанные активом». Основание: акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

К-т 02.4 - списана испорченная готовая продукция с забалансового счета. Основание: Акт утилизации (ф. 0510435)

## **5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов**

5.1. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является

их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов Комиссией могут быть использованы:

данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;

сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;

экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии).

5.2. В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

5.3. Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов:

по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- по объектам движимого имущества – на основании данных, предоставленных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

5.4. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта ОС он учитывается по балансовой стоимости.

5.5. По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе ОС до даты первого применения СГС «Основные средства».

5.6. Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), подлежат учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

5.7. Переоценка земельного участка осуществляется 31 декабря. На основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

## 6. Денежные средства и денежные документы

6.1. Операции по движению денежных средств Учреждения учитываются на счете 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок территориального органа Федерального казначейства.



Учет операций по движению денежных средств на счете 201.11 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведут в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф.0504071).

6.2. Выдача денег в подотчет, возмещение затрат физическому лицу, на заработную плату, внесение недостач и другие операции производятся через лицевой счет учреждения.

## 7. Подотчетные лица

7.1. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются путем перечисления на счет, указанный сотрудником в заявлении.

В подотчет выдаются денежные средства, согласно заявлению подотчетного лица, подписанного директором Учреждения (доверенным лицом) на приобретение материальных ценностей для производственных нужд.

При использовании подотчетной суммы подотчетное лицо составляет отчет о расходах подотчетного лица со всеми подтверждающими документами (счет, квитанция, денежные документы, проездные билеты и т.п.).

В случае перерасхода подотчетными лицами суммы, выданной на хозяйственные нужды или командировку, работнику дополнительно выписывается сумма на покрытие этих расходов. Перерасход подотчетных сумм по оформленным и принятым авансовым отчетам погашается только дополнительной выдачей подотчетных сумм.

Если подотчетное лицо истратило меньшую сумму, чем получило в подотчет, он возвращает неизрасходованный остаток на лицевой счет учреждения.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами с использованием счета 208.00.

7.2. Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в **Приложении N 8** к настоящей Учетной политике.

7.3. Выдача наличных 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 6** к настоящей Учетной политике.

7.4. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов на закупку материальных ценностей, без выдачи денег под отчет, отражается в учете с использованием счета 302.00 на основании - Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, прилагаемые подотчетными лицами должны подтверждать: получение конкретного имущества, оказание (выполнение) определенных услуг (работ), факт оплаты стоимости имущества (услуг, работ).

В качестве документов, подтверждающих факт получения подотчетным лицом материальных ценностей, могут предоставляться чеки и БСО магазинов розничной торговли, накладные на отпуск товаров, торгово-закупочные акты (при покупке материальных ценностей у физических лиц) на основании приказа руководителя о возмещении расходов, заявления сотрудника о перечислении денежных средств (возмещении расходов), согласованное с главным бухгалтером и подписанное руководителем организации.

## 8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Доходы в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, полученные в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст.410 ГК РФ, отражаются в учете учреждения в порядке, установленном Письмами Минфина России от 30.10.2012 N02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-06-07/9374 от 25.03.2013, от 23.01.2014 № 02-06-07/2378.

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

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

8.4. 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.

8.5. Если при увольнении работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам, то сумма дебиторской задолженности, отраженная на счете 0 208 00 000, переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 209 00 000.

8.6. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет заказчика;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет Х.210.05.56Х Кредит Х.201.11.610 - при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет Х.201.11.510 Кредит Х.210.05.66Х - возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

8.7. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

## 9. Расчеты с учредителем.

Расчеты с Учредителем учитываются на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (2 210 06 000, 4 210 06 000).

Операции по формированию расчетов с учредителем отражаются в бухгалтерском учете согласно пункту 116 Инструкции № 174н и письму Минфина РФ от 18.09.12 № 02-06-07/3798.

В бухгалтерском учете Учреждения на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» (4 210 06 000, 2 210 06 000) учитывается показатель расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости особо ценного имущества (ОЦИ).

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 (2 210 06 000), осуществляется при составлении бухгалтерской отчетности в корреспонденции со счетом 4 401 10 172 (2 401 10 172) «Доходы от операций с активами»:

- по счету 4 210 06 000 в сумме балансовой стоимости выбывшего ОЦИ (методом «красного сторно»), поступившего ОЦИ;
- по счету 2 210 06 000 в сумме балансовой стоимости выбывшего ОЦИ (методом «красное сторно»);
- по счету 2 210 06 000 в сумме балансовой стоимости поступившего недвижимого имущества бюджетного учреждения.

На суммы изменений показателей счетов 4 210 06 000 (2 210 06 000), по завершении финансового года Учреждением составляется Извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах, один из которых направляется Учредителю.

## 10. Расчеты по обязательствам

10.1. Учет операций на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" ведется по видам налогов и платежей:

- 1 - «Государственная пошлина»;
- 2 - «Транспортный налог»;
- 3 - «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам»;
- 4 – Возвраты остатков субсидий.

10.2. Учет операций на счете 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» и счете 0 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» в части своевременного отражения в учете распределения и зачета ЕНП:

- дата отправки запроса о принадлежности сумм ЕНП В ИФНС - не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.
- дата отражения зачета единого налогового платежа в счет уплаты налогов, сборов, взносов – не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

10.3. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через зарплатные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 ХХХ, 0 302 64 ХХХ, 0 302 66 ХХХ и кредиту счета 0 201 11 610.

10.4. 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)

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- 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 25.03.2013 N 02-06-07/9374, от 23.01.2014 № 02-06-07/2378.

## 11. Дебиторская и кредиторская задолженность

11.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию (Приложение № 20)

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

11.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## 12. Финансовый результат

12.1. 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».

12.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

12.3. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение не применяет положения СГС «Долгосрочные договоры». По краткосрочным договорам применяется счет 205.31 в корреспонденции со счетом 401.10.

Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок больше года, учреждение отражает на счетах:

401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры», пункт 301 Инструкции к единому плану счетов № 157н

12.4. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

12.5. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- плата за сертификат ключа ЭЦП;
- страхование имущества, гражданской ответственности;
- подписка на журналы.

Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Подписка на журналы.

Отражения расходов, по которым произведена 100% оплата и срок договора (контракта) составляет более года, учитываются в составе расходов будущих периодов. А затем в течение срока действия договора списываются на расходы текущего финансового года. При этом расходы будущих периодов будут начисляться на основании акта оказанных услуг, представленного одновременно с получением доступа к контенту или по мере фактического получения изданий.

Плата за сертификат ключа ЭЦП.

Расходы на приобретение ЭП учитывают в составе расходов (затрат) текущего года, если ее будут использовать в течение одного отчетного года. Если срок полезного использования ЭП истекает в году, следующем за годом приобретения, то расходы учитывают в составе расходов будущих периодов (с последующим отнесением на финансовый результат (затраты) текущего года).

12.6. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

12.7. В учреждении создаются:

➤ резерв расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в **Приложение 18**;

➤ Резерв по искам, претензионным требованиям — в случае когда учреждение является стороной судебного разбирательства. 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 обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения

(подписания) документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД).

Резерв списывается после подписания документа о приемке — при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

➤ Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планового отдела. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 10 СГС «Выплаты персоналу», пункты 7 21 СГС «Резервы».

### **13. Санкционирование расходов**

13.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенным в **Приложении № 15**.

### **14. События после отчетной даты**

14.1 Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в **Приложении 19**.

### **15. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

15.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг:

#### **В рамках выполнения государственного задания:**

➤ Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;

➤ Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;

➤ Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования.

### **В рамках приносящей доход деятельности:**

- Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования;
- Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования;
- Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования;
- Образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам;
- Деятельность социальных столовых.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (педагогический персонал);
- затраты на приобретение материальных запасов и движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в процессе оказания услуги, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества;
- сумма амортизации основных средств, в случае их использования для оказания услуги.

**15.3. В составе накладных расходов** при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- услуги связи;
- почтовые услуги;
- транспортные услуги;
- затраты на проведение обязательных медицинских осмотров.

Накладные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально объему доходов по соответствующему источнику финансирования.

**15.4. В составе общехозяйственных расходов** учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги: административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала, пищеблока;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные и нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг, в том числе на организацию питания в пищеблоке.
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием образовательной услуги;
- расходы на содержание и обслуживание зданий;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на транспортный налог
- расходы на налог на имущество
- расходы на земельный налог
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы распределяются между видами деятельности пропорционально объему доходов по соответствующему источнику финансирования.

Себестоимость работ, услуг в рамках приносящей доход деятельности ежемесячно относится на доходы от оказания услуг: в дебет счета 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ

Себестоимость работ, услуг в рамках государственного задания ежеквартально уменьшает доходы по субсидии на выполнение государственного задания : в дебет счета 4.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

15.5. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение (подстатьи группы КОСГУ 260);
- иные выплаты (подстатьи КОСГУ 296-299);
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам дарения или пожертвования;
- затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (лицензии, свидетельства и т.п.);
- чрезвычайные расходы.

15.6. При выполнении работ, оказании услуг за счет средств целевых субсидий себестоимость услуги не формируется, затраты на услуги относятся в дебет счета 5 401 20 200, при изготовлении продукции - в дебет счета 5 106 30 340.

15.7. При формировании себестоимости учреждение распределяет расходы между источниками финансового обеспечения и видами деятельности.



## 16. Непроизведенные активы.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на аналитическом счете 0.103.11.00 «Земля - недвижимое имущество учреждения». Основанием для постановки на учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: п.71,78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## VI. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т.ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия на основании Решения о ее проведении ( ф. 0510439).

## VII. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в **Приложении 9**.

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

## VIII. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

## IX. ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ СМЕНЕ РУКОВОДИТЕЛЯ И ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее - увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее - уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее - учредитель).

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием - передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- налоговые регистры;
- по реализации: книги покупок и продаж, журналы регистрации счетов-фактур, акты, счета-фактуры, товарные накладные и т. д.;
- о задолженности учреждения, в том числе по кредитам и по уплате налогов;
- о состоянии лицевых и банковских счетов учреждения;
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах :1-й экземпляр - учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр - увольняемому лицу, 3-й экземпляр - уполномоченному лицу, которое принимало дела.

## Учетная политика для целей налогообложения

### Общие положения.

1 Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. (Основание: ст. 313 НК РФ).

2 Учреждение применяет общую систему налогообложения. (Основание: ст. 313 НК РФ).

3 Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие. (Основание: ст. 313 НК РФ).

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, типовые регистры программы 1С, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике. (Основание: ст. 314 НК РФ). Приложение №№ 30-38 к Учетной политике.

### Налог на прибыль организаций.

1. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, типовые регистры программы 1С, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике. (Основание: ст. 314 НК РФ). Приложение №№ 30-38 к Учетной политике.

2. Налоговые регистры формируются учреждением в электронной форме и на бумажном носителе. (Основание: ст. 314 НК РФ).

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

(Основание: ст. 314 НК РФ).

4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. (Основание: ст. 80 НК РФ).

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. (Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ).

6. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом – календарный год. (Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ).

7. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

8. Авансовые платежи по налогу на прибыль не исчисляются и не уплачиваются. (Основание: пункт 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ).

9. Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов	Счета БУ
---	----------

бухгалтерского учета: Счета НУ	
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизводственные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация основных средств», исключая 104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы», исключая 106.00 «Вложения в материальные запасы»
Н10 «Материалы»	105.00 «Материальные запасы» 101.00 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 100000 руб.включительно
Н15 «Вложения в материальные запасы»	106.00 «Вложения в материальные запасы»
Н43 «Готовая продукция»	105.07 «Готовая продукция»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н25 «Накладные расходы»	109.70 «Накладные расходы»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н91.01 «Прочие доходы»	
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н90.06 «Косвенные расходы»	
Н01.02 «Расходы будущих периодов»	
Н97 «Расходы будущих периодов»	401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

10. В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ, НЕ, Н69, Н70. На счетах не ведется полноценный учет: не отражаются все «дебеты» и «кредиты», остаток «обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н69, Н70 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

11. Как и в бухгалтерском учете, аналитическая информация в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам расходов, видов доходов на счетах налогового учета реализована с применением дополнительной детализации счета путем добавления к счету дополнительного кода (субконто).

#### Учет амортизируемого имущества

1. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом. (Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ).

2. На расходы относятся суммы амортизации, начисленные по имуществу,

приобретенному за счет средств от внебюджетной деятельности и используемому для осуществления этой деятельности.

3. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей. (Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

4. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками. (Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

5. Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ учитываются равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре.

Если в лицензионном договоре срок использования программы для ЭВМ не установлен, указанные расходы распределяются равномерно в течение планируемого срока использования программы в деятельности организации, установленного в приказе руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272 Налогового кодекса 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).

6. Амортизационная премия не применяется. (Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ). Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не применяются (Основание: пункты 4, 5 статьи 259 Налогового кодекса РФ).

7. Организация не применяет инвестиционный налоговый вычет. (Основание: пункт 8 статьи 286.1 Налогового кодекса РФ).

8. Резерв на ремонт основных средств не создается.

9. К затратам относятся расходы на ремонт основных средств, эксплуатация которых связана с ведением приносящей доход деятельности и которые приобретены (созданы) за счет бюджетных средств, если финансовое обеспечение данных расходов не предусмотрено бюджетными ассигнованиями, выделенными Учреждению (п.п. 2 п. 4 ст. 321.1 НК РФ), и в соответствии с нормативными документами, действующими на момент совершения операции.

10. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. (Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ).

### **Учет материалов**

1. При списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции общественного питания, применяется метод оценки по средней стоимости (подпункт 3 пункта 1, подпункт 4 пункта 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ).

2. При списании материальных запасов (хозяйственных материалов и инвентаря) в Учреждении применяется метод оценки по средней стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списания материалов, израсходованных в процессе выполнения работ, оказания услуг.

3. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ).

### Учет доходов и расходов

1. Доходы от реализации услуг с длительным технологическим циклом (срок начала и окончания которого приходится на разные налоговые периоды) в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача услуг, учитываются равномерно в течение периода оказания услуг. (Основание: пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ).

2. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если есть связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путём, распределяются равномерно в течение срока, к которому относятся. Размер дохода определяется на основании первичных документов и регистров налогового учёта.

3. Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполнения работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

4. В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ:

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых их эксплуатации основных средств	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества, работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества ( в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество ( в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которые они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда

Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности
--	---

5. 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 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основании которых был произведен расчет:

- справки Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ

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

6. расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы);
- внереализационные расходы;

7. Расходы, связанные с производством и реализацией, для целей определения налоговой базы подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, при изготовлении готовой продукции. В том числе списанные в пределах естественной убыли; выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы и изготовлении продукции;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнении работы, производства товаров);

- расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы и изготовлении готовой продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при оказании услуги (выполнении работы, производстве готовой продукции).

К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные, накладные расходы); выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100000 рублей включительно, израсходованные на нужды

учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы); коммунальные услуги; техническое обслуживание основных средств, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ или изготовлением готовой продукции;

- расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (учитываемые в бухгалтерском учете в составе накладных и общехозяйственных расходов);

- прочие расходы: услуги связи; командировочные расходы; аренда помещений, оборудования; расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностику основных средств; расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте; расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая); услуги в области информационных технологий; уплата налогов (НДС, налог на имущество, транспортного налога); и другие;

8. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

9. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода;

10. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- недостач материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;

- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией;

11. Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со статьей 284.1 НК РФ при наличии права на применение данной ставки.

12. Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. учреждение представляет в сроки, установленные для предоставления налоговой декларации, дополнительно сведения по формам, утвержденным ФНС:

- о доле доходов организации от осуществлении образовательной деятельности,



учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%)

- об общей численности работников в штате организации.

14. Расходы на оказание услуг в полном объеме относятся на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ)

15. В составе доходов и расходов Учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде субсидий на выполнение государственного задания за счет средств федерального бюджета, доведенные Управлением делами Президента Российской Федерации, и расходы, производимые за счет этих средств.

### **Резервы**

1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается. (Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ).

2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создается.

3. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию организация не формирует.

(Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ).

### **Налог на добавленную стоимость.**

1. Счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются: директор, главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счет-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и продаж при совершении операций, не подлежащих налогообложению.

(Основание: статья 149 НК РФ)

2. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС при соответствии условиям освобождения, установленным статьей 145 НК РФ.

3. Не признаются объектом налогообложения следующие операции:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

(Основание: пункт 2.4.1. статьи 146 НК РФ)

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

(Основание: пункт 2.5. статьи 146 НК РФ)

-передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику  
(Основание: пункт 2.7. статьи 146 НК РФ)

4. Учреждение осуществляет отдельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС

(Основание статья 149 НК РФ)

- оказание услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях и студиях;

(Основание: пункт 2.4 статьи 149 НК РФ)

- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

(Основание: пункт 2.5 статьи 149 НК РФ)

- реализации услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

(Основание: пункт 2.14 статьи 149 НК РФ)

По операциям, облагаемым НДС:

- оказание услуг по присмотру и уходу за детьми;

- продажа в соответствии с законодательством РФ активов, в том числе основных средств, нематериальных активов, материальных запасов;

- иные виды услуг, не освобожденные от налогообложения;

(Основание статья 149 НК РФ)

5. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов фактур.

6. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5 числа следующего месяца.

7. отдельный учет выручки по операциям, облагаемым НДС и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 000000000000 2.401.10.XXX с использованием дополнительной аналитики (виды услуг).

8. Учреждение ведет отдельный учет сумм НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

Распределение сумм входного НДС осуществляется в следующем порядке:

Согласно абз.5 п.4 ст.170 НК РФ входящий НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным в рамках общехозяйственных расходов, следует распределить : часть НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а другая часть

принимается к вычету. При этом распределение осуществляется пропорционально доле выручки от соответствующих операций за квартал (п.4.1 ст.170 НК РФ) а именно:

- к вычету входящий НДС принимается в сумме, пропорциональной доле выручки от облагаемых операций в общей сумме выручки;
- в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) входящий НДС включается в сумму, пропорциональной доле выручки от операций, не облагаемых НДС.

Методик расчета:

Расчет пропорции для исчисления суммы входного НДС, подлежащего вычету, осуществляется по формуле:

$$K = \frac{\text{Сумма ПДД обл}}{\text{Сумма ПДД}}$$

Где

K- коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемый к вычету

Сумма ПДД обл- стоимость оказанных услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО2, без НДС.

Сумма ПДД – общая стоимость оказанных услуг КФО2, без НДС.

Расчет суммы входного распределяемого НДС, подлежит принятию к вычету, осуществляется по формуле:

$$\text{НДС вычет} = \text{НДС распр.} \times K$$

Где:

НДС вычет- сумма входного НДС, учтенная по Д 2.210.12.000 «расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам - НДС к распределению 2.201Н2, подлежащая к вычету.

НДС распр.- обща сумма входного НДС, учтенная по дебету счета 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике 2Расчеты по НДС по материальным ценностям, работам, услугам - НДС к распределению.

K - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемый к вычету.

Расчет суммы входного распределяемого НДС, подлежащий учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле:

$$\text{НДС ст-ть} - \text{НДС распр.} - \text{НДС вычет}$$

где:

НДС ст-ть – сумма входного НДС, учтенная по Д счета 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам – НДС к распределению, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

НДС вычет – сумма входного НДС, учтенная по Д 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам – НДС к распределению 2.210Н2, подлежащая вычету.

НДС распр. – общая сумма входного НДС, учтенная по дебету счета 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам – НДС к распределению.

9. Регистрами бухгалтерского и налогового учета при определении налоговой базы по НДС являются книга продаж и книга покупок.

10. Раздельный учет сумм входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

2.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к распределению)

2.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к вычету)

11. Порядок учета и распределения входного НДС:

- в случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы входного НДС относятся в Дебет счета «2.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к вычету).

- в случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы входного НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

- в случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операций, суммы входного НДС относятся в Дебет счета 2.210.Р2 «2.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (НДС к распределению).

12. Определенная расчетным путем доля входного НДС, подлежит принятию к вычету, списывается с субсчета НДС к распределению в Дебет счета 2.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»

13. Определенная расчетным путем доля входного НДС, подлежит учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, списывается с субсчета НДС к распределению:

- в стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) в Дебет счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»

В стоимость нефинансовых активов – в Дебет счетов 2.105.00.000 «Материальные запасы», 2.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 2.101.00.000 «Основные средства».

### **Налог на имущество организаций**

1. Исчисление и уплата налога на имущество производится в соответствии с требованиями ст. 374, 375 главы 30, ст. 45 главы 8 НК РФ «Налог на имущество организаций» и в соответствии с нормативными документами, действующими на момент совершения операции.

2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона, в котором находится Учреждение и в соответствии с нормативными документами, действующими на момент совершения операции.

3. Авансовые платежи и налог на имущество уплачиваются по месту нахождения

Учреждения в порядке и в сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30, ст. 45 главы 8 НК РФ НК РФ и в соответствии с нормативными документами, действующими на момент совершения операции. По объектам, находящимся на территории одного региона в ИФНС предоставляется Единая декларация по налогу на имущество.

4. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на имущество, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15 числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15 числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

### **НДФЛ**

1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ ведется в налоговом регистре (приложение № 21 к учетной политике).

Основание: пункт 1 статьи 230 Налогового кодекса РФ.

### **Страховые взносы**

1. Учет выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взносов и страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве ведется в регистре учета (приложение № 22 к учетной политике).

Основание: пункт 4 статьи 431 Налогового кодекса РФ, подпункт 17 пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

### **Транспортный налог**

1. Расчет и уплата транспортного налога осуществляется на основании главы 28 НК РФ и регионального законодательства, действующими на момент совершения операции.

2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона по месту нахождения транспортного средства и в соответствии с нормативными документами, действующими на момент совершения операции.

3. Авансовые платежи и налогу уплачиваются в порядке и в сроки установленные нормативными документами, действующими в регионе по месту нахождения транспортного средства на момент совершения операции.

## Земельный налог

1. Земельный налог в Учреждении начисляется в соответствии с главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации и на основании пункта 1 статьи 388 и пункта 1 статьи 389.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

(Основание: п.1 ст.391 НК РФ)

2. Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Сумма земельного налога исчисляется по истечении налогового периода (календарный год) как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма авансового платежа по налогу, подлежащего уплате в бюджет городских округов, исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентная доля кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с п.5.10. и суммами подлежащих к уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на земельный участок исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15 числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15 числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет городских округов города Москвы по месту нахождения земельных участков. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сумма налога подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода уплачивается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.