

Учетная политика
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
«Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением
отдельных предметов № 74» города Кирова
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным [кодексом](#) РФ (далее - БК РФ);
- Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным [законом](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](#) "Основные средства");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](#) "Аренда");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](#) "Обесценение активов");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](#) "Представление отчетности");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](#) "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](#) "Учетная политика");
- Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](#) "События после отчетной даты");
- Единым [планом](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый [план](#) счетов);
- [Инструкцией](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);

- [Планом](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);

- [Инструкцией](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);

- [Приказом](#) Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 52н);

- Методическими [указаниями](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические [указания](#) № 52н);

- [Указаниями](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - [Указание](#) № 3210-У);

- [Указаниями](#) Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 3073-У);

- Методическими [указаниями](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические [указания](#) № 49);

- [Правилами](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- [Инструкцией](#) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - [Инструкция](#) № 33н);

- [Приказом](#) Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 231н);

- [Порядком](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - [Порядок](#) № 132н);

- [Порядком](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н) со всеми вступившими в законную силу изменениями и дополнениями;

(Основание: [ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ](#))

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией учреждения. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

(Основание: [ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ](#))

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в [Приложении N 11](#) к Учетной политике.

(Основание: [п. 14 Инструкции N 157н](#))

1.4. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.201 №157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана для организации синтетического и аналитического учета. [Приложением N 1](#) к Учетной политике.

(Основание: п. п. [2, 6](#) Инструкции № 157н, п. [9](#) СГС "Учетная политика")

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются нули, исключение может составить поступление основных средств по целевым субсидиям.

1.5. Организация дополнительного аналитического учета

1.5.1. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 101 00 00 и забалансовым счетам 25, 26:

- «Операционная аренда»;
- «Финансовая аренда»;
- «Льготная аренда»;
- «Безвозмездное пользование»;

С целью раскрытия информации в Пояснительной записке к счетам учета основных средств вводится дополнительная аналитика (субконто):

- «В эксплуатации»;
- «В запасе (на складе) - новые»
- «На консервации»;
- «Поступившие в результате реклассификации»;
- «Выведенные из эксплуатации» (субконто для обособленного учета на забалансовом счете 02)

(Основание: п. п. [7, 51, 56](#) СГС "Основные средства")

1.5.2. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия – отдельного субконто на счете 0 205 00 000 (0 302 00 000).

(Основание: п. 32 СГС "Аренда")

1.5.3. Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 401 00 000.

(Основание: п. 32 СГС "Аренда")

1.5.4. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 в разрезе:

- источников финансового обеспечения деятельности;
- детализации выплат (выплаты за высшую категорию, классное руководство, внеурочная деятельность, выплаты в рамках обеспечения урочной деятельности, выплаты за исключением обеспечения урочной деятельности);
- в разрезе детализации выплат (выплаты за высшую категорию, классное руководство, внеурочная деятельность, выплаты в рамках обеспечения урочной деятельности, выплаты за исключением обеспечения урочной деятельности).

1.6. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта

№ п/п	Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
1	Бухгалтерский учет	1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» «1С: Предприятие 3.1 «Зарплата и кадры государственного учреждения»
2	Налоговый учет	1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» «1С: Предприятие 3.1 «Зарплата и кадры государственного учреждения»
3	Расчеты с персоналом	«1С: Предприятие 3.1 «Зарплата и кадры государственного учреждения»
4	Кассовое исполнение доходов и расходов	Бюджет WEB
5	Передача отчетности в контролирующие органы	СБИС, Свод- WEB
6	Закупки	ЕИС в сфере закупок, Веб-торги

(Основание: п. п. [6](#), [19](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф.0504833) прилагаются расчет.

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 5 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС "Концептуальные основы")

1.9. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.10. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.11. Порядок и сроки передачи первичных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Правилами и графиком документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

Контроль первичных документов проводят сотрудники бухгалтерии, заместитель директора по хозяйственной части в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение №4)

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставлений, отражаются в учете в следующем порядке:

1. при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;
2. при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
3. при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
4. при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
5. при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после предоставления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документов) как ошибка после отчетной даты.

(Основание: [п. 6](#) Инструкции №157н, [п. 22](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 5](#) СГС "События после отчетной даты", [п.п. 29-33](#) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.12. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до предоставления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособленно в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

(Основание: [18](#), Инструкции №157н, [п. 34](#) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.13. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

1.14. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежегодно на последний день года, при отсутствии наличных денежных средств в кассе, журнал не ведется.

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету.

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- по мере внесения изменений в инвентарные карточки (ф. 0504031, 0504032): данные о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации, и при выбытии записи могут вноситься от руки.

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) формируется ежегодно на момент проведения годовой инвентаризации, выдается материально-ответственному лицу для дальнейшего ведения учета закрепленного за ним имущества. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) отчетности формируется ежегодно на последний день года;

- реестр карточек (ф. 0504052) не формируется по причине небольшого объема операций;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

(Основание: [п. 11](#), Инструкции №157н)

Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

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

1.15. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в предыдущем пункте настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело).

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

1.16. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. Номенклатура дел приведена в Приложение №14.

(Основание: [п. п. 13, 32, 33](#) СГС "Концептуальные основы", [п. п. 14, 19](#) Инструкции № 157н)

1.17. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью предусмотренной в Приложении №12 к Учетной политике.

(Основание: [п. 19](#) Инструкции № 157н)

1.18. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.19. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике. В отношении объектов основных средств проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее октября текущего года.

(Основание: [ч. 3 ст. 11](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 80](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.20. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 7 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.21. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.22. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС](#) "События после отчетной даты", приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: [п.п.17,67](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 2](#) СГС "События после отчетной даты")

1.23. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле Приложение 4 к Учетной политике.

1.24. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н.

2.2. Начисление амортизации основных средств . в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

При модернизации, реконструкции основного средства начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация.

(Основание: [п. п.85,92](#) Инструкции №157н, [п. п. 36,37](#) СГС "Основные средства")

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

2.3. Учет сложных объектов основных средств (групповой учет); объекты основных средств . каждый, имеющие сходное назначение, стоимость которых не является существенной (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения) объединяются в один инвентарный объект, критериями отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, установленные [ФСБУ](#) "Основные средства" для начисления 100%-ной амортизации при вводе в эксплуатацию

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

2.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и

стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 30% его общей стоимости.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- внешние жесткие диски;
- звуковые карты;
- охранные, пожарные сигнализации.
- принтеры (МФУ);
- сканеры;
- системный блок с клавиатурой и мышкой ;
- монитор;
- проектор;
- система контроля доступа и управления в школу
- пандус

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства", [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 6, 45](#) Инструкции № 157н)

2.6. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 7 знаков:

-1 цифра – код источника финансирования; 1(единица)- за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; за счет 2 (двойка)- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

-2-3 цифры – код аналитического счета,

- 4-7 цифры – порядковый номер объекта по возрастанию. По объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2011г., состав инвентарного номера оставить прежним.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Основные средства", [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.7. Присвоенному объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской, водостойким маркером или с использованием принтера на бумажном носителе. В случае если объект основного является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер наносится на каждом составляющем элементе тем же способом.

(Основание: [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.8. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

(Основание: [п. 45](#) Инструкции № 157н)

2.9. По объектам основных средств, по которым производителем или поставщиком предусмотрен гарантийный срок хранению подлежат так же гарантийные талоны. Результат работ по ремонту объекта

основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов) подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

2.10. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов Приложение №6 с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: [п.п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 31](#) Инструкции № 157н)

2.11. Аналитический учет основных средств ведется на следующих инвентарных карточках:

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031), инвентарная карточка группового учета основных средств (ф.0504032).

(Основание: [п.54](#) Инструкции № 157н)

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033). В инвентарной карточке следует отразить все принадлежности и приспособления, составные части объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они подлежат отражению в инвентарной карточке. В инвентарных карточках объектов, относящихся к особо ценным, указывать документ и номер о закреплении имущества, также указывать гарантийные обязательства со сроком действия.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения", "Машины и оборудование" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: [п.п. 19, 27](#) СГС "Основные средства")

2.13. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")

2.14. Работы по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в инвентарной карточке соответствующего объекта путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

2.15. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")

2.16. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: [п. 41 СГС "Основные средства"](#))

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.18. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.19. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

2.20. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

Основные моменты по формированию и изменению балансовой стоимости основных средств для объектов, полученных безвозмездно, выявленных при инвентаризации, полученных при разборе, утилизации, ликвидации (п. п. 52, 54 - 58 Федерального стандарта N 256н, п. 31 Инструкции N 157н):

- метод рыночных цен;

Имущество, приобретенное за счет средств от предпринимательской деятельности или полученное по договорам пожертвования в учете относить к категории иного имущества. Принимать к учету имущество в виде пожертвования согласно акту оценки (приложение № 2), утвержденного комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение № 5).

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

2.21. При приобретении основных средств свыше 10 000,00 руб. оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)), приходный ордер (ф. 0504207). При приобретении основных средств до 10 000,00руб. оформляется приходный ордер (ф. 0504207), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), бухгалтерская справка (ф. 0504833).

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

2.22. Частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: [Методические указания № 52н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.23. Выбытие (списание) движимого и недвижимого имущества осуществляется на основании положения о порядке принятия решения о согласовании списания муниципального имущества (приложение №5).

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [п. 56 Инструкции № 157н](#))

3.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. 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;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются 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 исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: [п. 56 Инструкции № 157н](#))

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. Если у нематериального актива срок использования не определен, то по умолчанию в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета десять лет.

(Основание: [п. 60 Инструкции № 157н](#))

3.3. Если приобретенные объекты нематериальных активов (программное обеспечение) не имеют стоимостных оценок и (или) их стоимость не представляется возможным определить, то такие объекты нематериальных активов учитываются в условной оценке: 1 объект, 1 рубль.

3.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 9 знаков:

- 1-й разряд – код объекта КФО по которому приобретено программное обеспечение;
- 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;
- 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Рабочем плане счетов;
- 7-9-й разряды – порядковый номер нематериального актива.

(Основание: [п.46 Инструкции № 157н](#))

3.5. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом, если стоимость превышает 100 000 руб. На объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости

(Основание: [п. 30, 31, 33](#) СГС «Нематериальные активы»)

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например земля, недра).

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

(Основание: [п. 71 Инструкции № 157н](#))

Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

4.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 36 СГС "Концептуальные основы"](#))

4.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: [п. 36 СГС "Концептуальные основы"](#), [Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628](#))

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

(Основание: [п. 71 Инструкции № 157н](#), [п. 20 Инструкции № 174н](#))

5. Материальные запасы

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 101 Инструкции № 157н](#))

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

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

Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

(Основание: [п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

5.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: [п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 106 Инструкции № 157н](#))

Материальные запасы для текущих нужд учреждения расходуются в пределах установленных норм Приложение №13 Расходование материальных запасов для текущих нужд сверх установленных норм, а также их выдача лицам, не работающим в учреждении, запрещена. Нормы списания строительных материалов (краска, ЦПС, растворитель и т.д.) определяется по этикеткам товаров.

5.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: [п. 46 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 108 Инструкции № 157н](#))

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

(Основание: [п. 116 Инструкции № 157н](#))

5.6. Выдача хозяйственных материалов (мыло, порошок, средство для мытья стекол, дез. средства, антисептики, перчатки, щетки, нетканое полотно и т.п.) на хозяйственные нужды, мел, бумага для принтера, канцтовары и т.д. оформляется:

- ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания с бухгалтерского учета;

Прочие материальные запасы (электрические лампочки и т. п.) списываются с бухгалтерского учета актом о списании материальных запасов ([ф. № 0504230](#)) составляется дефектная ведомость на текущий ремонт хозяйственным способом (Приложение 2), отчет об использовании материалов (Приложение № 2), акт выполненных работ (Приложение 2).

Строительные материалы списываются в следующем порядке:

- составляется дефектная ведомость на текущий ремонт хозяйственным способом (Приложение 2)
- со склада по требованию-накладной ([ф. 0504204](#)) передаются нужные материалы затребовавшему лицу (рабочему по КОЗ или слесарю-сантехнику),

- далее затребовавший работник составляет отчет об использовании материалов (Приложение № 2), затем в присутствии комиссии составляется акт выполненных работ (Приложение 2), оставшиеся материальные запасы сдаются на склад.

- документы передаются в бухгалтерию и согласно им материальные запасы списываются с бухгалтерского учета актом о списании материальных запасов ([ф. № 0504230](#)),

Мягкий и хоз. инвентарь, посуда списывается по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](#))

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

5.7. По материальным запасам, предназначенным для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создается резерв.

Сумма резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Резерв создается в разрезе установленных настоящей учетной политикой единиц бухгалтерского учета материальных запасов.

(Основание: п. п. 8, 32 СГС "Запасы", п. 9 СГС "Учетная политика")

6. Касса

6.1. Оплата расчетов по обязательствам происходит в безналичной денежной форме. Оборот наличных денежных средств в школе отсутствует. Кассовая книга и журнал операций «Касса» не заполняются. Лимит кассы составляет 0,00 руб.

7. Себестоимость

Общие положения

7.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: [п. п. 134, 135](#) Инструкции № 157н)

7.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

7.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг.

7.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Выполнение работ

7.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ.

7.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

Общехозяйственные расходы

7.7. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: [п. 135](#) Инструкции № 157н)

7.8. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

7.9. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

7.10. Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

- прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

- накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

- распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))

7.11. Расходы, которые не участвуют в формировании себестоимости учитываются на счете 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»:

- расходы по налогу на имущество и земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора.

Все расходы по приносящей доход деятельности, не относящиеся к платным услугам.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](#) ведения кассовых операций.

(Основание: [Указание № 3210-У](#))

9. Учет доходов и расходов

9.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

(Основание: [п. 299, 300 Инструкции № 157н](#))

9.2. Все законно полученные в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность». В аналогичном порядке подлежат

отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства.

К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафы) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2;
- доходы в сумме, изъятый учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2,4.
- доходы в размере стоимости материальных запасов, отстающих в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2.4;

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

9.3. Резервы на оплату отпусков (счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов») формируются в целях формирования полной и достоверной информации об отложенных обязательствах публично-правового образования (государственного (муниципального) учреждения) по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения. Формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск., в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактическое отработанное время), отражается по кредиту счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 109 000 00 с одновременным отражением в бухгалтерском учете отложенных обязательств.

10. Учет расчетов с учредителями

10.1. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: [п. 238 Инструкции № 174н](#))

10.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 189 "Иные доходы";
- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" по мере возникновения операций.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 116 Инструкции № 174н](#), [п. 119 Инструкции № 183н](#))

11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: [п. 109 Инструкции № 174н](#))

11.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

11.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

11.5. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

11.6. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами».

(Основание: [п. 235 инструкции №157н](#))

11.7. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

11.8. Счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» применяется также для учета следующих операций:

- перенос затрат НФА на другой КФО, КПС.

(Основание: [п.п. 281, 282 Инструкции №157н](#))

11.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 218 Инструкции № 157н](#))

11.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

11.11. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций по прочим операциям ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

11.12. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 264 Инструкции № 157н](#))

11.13. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе категорий персонала.

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

11.14. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя.

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

11.15. В Табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

Табель учета рабочего времени (ф.0504421) открывается первого числа каждого месяца и передается в бухгалтерию один раз в месяц не позднее 25 числа текущего месяца.

При заполнении табеля применяется система обозначений:

Я – (явка) рабочий день (применяется для сотрудников, учет рабочего времени ведется в часах);

В – выходной;

Н – ночные часы;

О - отпуск, дополнительный отпуск;

ОУ – учебный отпуск;

ОВ – дополнительные выходные дни (оплачиваемые);

ОР – отпуск по уходу за ребенком;

Б – больничный, отпуск по беременности и родам;

А – отпуск неоплачиваемый с разрешения администрации;

К – командировка, курсы повышения квалификации;

Г – время выполнения гос. обязанностей.

Табель учета рабочего времени пед. персонала (учитель, педагог дополнительного образования, воспитатель) ведется в днях. Для учета применяется метод отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В графе 37 табеля проставляются отработанные дни.

Табель учета рабочего времени прочих сотрудников ведется в часах. В строках отражаются часы явок, а также буквенное обозначение. В графе 37 табеля проставляются отработанные дни и часы.

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

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

(Основание: [п. 11 СГС "Доходы"](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

11.18. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

12. Учет расчетов по налогам и взносам

12.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

12.2. МБОУ средняя школа №74 города Кирова освобождена от уплаты НДС и предъявления декларации по ст. 145 НК РФ.

(Основание: [п. 224 Инструкции № 157н](#))

12.3. Налог на прибыль.

Данный налог установлен главой 25 НК РФ и уплачивается с дохода от арендной платы.

Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: [ст. 271,272 НК РФ](#))

Датой получения дохода по методу начисления признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Расходами по методу начисления признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) учреждением.

Расходы на производство и реализацию, подразделяются на прямые и косвенные (накладные и общехозяйственные).

К прямым расходам относятся:

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

материальные запасы, определяемые в соответствии с п. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

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

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течении отчетного (налогового) периода.

(Основание: [п. 1 ст. 318 НК РФ](#))

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

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

12.4. Налог на имущество.

Данный налог установлен главой 30 НК РФ.

При формировании регистров налогового учета используются первичные документы бухгалтерского учета. Регистры налогового учета формируются по всем хозяйственным операциям, учитываемым для целей налогообложения путем непрерывного отражения в хронологическом порядке объектов учета.

12.5. Налог на землю.

Объектом налогообложения признаются, в соответствии со статьей 389 НК РФ, земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется, в соответствии с положениями ст. 390 НК РФ, как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговым периодом признается календарный год. Налоговые ставки применять на основании ставок, установленных главой 31 НК РФ. Срок уплаты налога установлен п.3 статьи 398 НК РФ.

Налоговая отчетность составляется и предоставляется в ИФНС РФ по формам, в объеме и в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации.

12.6. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

13. Санкционирование расходов

13.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии.

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

13.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

13.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости ([ф. 0504401](#));
- расчетной ведомости ([ф. 0504402](#));
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](#));
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета ([ф. 0504505](#));
- справки-расчета;

- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) ([ф. 0330212](#));
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: [п. 4 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#))

13.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [п. 170 Инструкции № 174н](#))

14. Обесценение активов

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов"](#))

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

(Основание: [п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов"](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

14.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов"](#))

14.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

14.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: [п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов"](#))

14.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: [п. 15 СГС "Обесценение активов"](#))

14.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) и приказа руководителя.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

14.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 24](#) СГС "Обесценение активов")

14.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) и приказа руководителя.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

15. Забалансовый учет

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332-394 Инструкции №157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов

В разрезе кодов деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 02 «Материальные ценности на хранении»;
- 03 «Бланки строгой отчетности»;
- 04 «Сомнительная задолженность»;
- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- 17 «Поступление денежных средств»;
- 18 «Выбытие денежных средств»;
- 20 «Задолженность, невостребованность кредиторам»;
- 21 «Основные средства в эксплуатации»;
- 23 «Периодические издания для пользования»;
- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам);

15.2. Методы оценки имущества на забалансовых счетах:

- по остаточной стоимости объекта (при наличии)
- в условной оценке 1 объект = 1 рубль – 1 рубль –при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями Инструкции №157н настоящей Учетной политики.

15.3. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учет ведется по группам:

- основное средство, получено в пользование и не является объектом аренды;
- основное средство, получено в безвозмездное пользование в силу обязанности его получения по законодательству РФ;

- основное средство, по которому сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Объект принимается к забалансовому учету на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной передающей стороной (собственником).

Аналитический учет по счету 01 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041)

Внутреннее перемещение имущества, находящегося у учреждения в пользовании, отражается по забалансовому счету 01 путем изменения материально-ответственного лица и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0306032).

При возврате имущества балансодержателю, прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов его стоимость списывается с забалансового счета 01. Выбытие имущества отражается на основании Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001).

15.4. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" учет ведется по группам:

- объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод;

- принятым учреждением на хранение;

- непригодно для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании объекта с балансового учета(прекращение эксплуатации) до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Принимается объект к забалансовому учету на основании первичного документа, который подтверждает получение (принятие на хранение) имущества. Основное средство отражается по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта – в условной оценке: один объект, один рубль – при полной амортизации основного средства. Выбывают материальные ценности по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

15.5. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по каждому виду:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- бланки приложения к аттестату;
- аттестаты об образовании
- иные бланки строгой отчетности.

(Основание: [п. 337 Инструкции № 157н](#))

Аналитический учет ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045).

15.6. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. 21 Инструкции № 33н](#))

15.7. На забалансовом счете 07"Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

(Основание: [п. 345](#) Инструкции № 157н)

15.8. На забалансовом [счете 10](#) "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

(Основание: [п. 352](#) Инструкции № 157н)

15.9. Аналитический учет по счетам [17](#) "Поступления денежных средств" и [18](#) "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. п. 366, 368](#) Инструкции № 157н)

15.10. На забалансовом [счете 20](#) "Задолженность, не востребовавшая кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

15.11. На забалансовый [счет 20](#) "Задолженность, не востребовавшая кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](#));
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: [п. 371](#) Инструкции № 157н)

15.12. **Основные средства на забалансовом [счете 21](#)** "Основные средства в эксплуатации" предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принимается объект к забалансовому учету на основании первичного документа, который подтверждает ввод (передачу в эксплуатацию).

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: [п. 373](#) Инструкции № 157н)

12.10. Для учета личного имущества, принесенного во временное пользование применяется забалансовый счет 41. Учет имущества ведется в условной оценке 1 объект 1 рубль.

12.11. Периодические издания для пользования **на забалансовом [счете 23](#)**

12.12. Имущество, переданное в безвозмездное пользование **на забалансовом [счете 26](#)** основное средство

- передано в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Объект принимайте к забалансовому учету на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи) по стоимости, указанной в акте.

12.11. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании ([ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143](#)).

Внутреннее перемещение основных средств, которые учитываются на забалансовых счетах 01, 02, 21 отражаются путем изменения ответственного лица и (или) места хранения, либо записью в инвентарной карточке (ф.0504031) (для забалансового счета 01).

(Основание: [п. 51 Инструкции № 157н](#))

16. Приносящая доход деятельность

16.1. К приносящей доход деятельности относятся: платные дополнительные образовательные услуги групп по развитию детей и адаптации их к условиям школьной жизни (школа развития), репетиторство, спортивные секции, психологические занятия, сдача имущества в аренду с согласия Учредителя.

16.2. Основанием для начисления доходов по дополнительным платным образовательным услугам при методе начисления является табель учета посещаемости детей.

16.3. Датой получения дохода от сдачи имущества в аренду является дата поступления арендной платы на лицевой счет.

16.4. Фактические расходы по оплате труда от приносящей доход деятельности производятся по КОСГУ 211, начисления на оплату труда КОСГУ 213. Все фактические произведенные расходы по приносящей доход деятельности относятся на счет 2.109.61.000 «Расходы текущего финансового года»

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

17.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой и квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

(Основание: [Инструкция №33н](#))

17.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).