

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

«Средняя общеобразовательная школа №98»

ПРИКАЗ

«31» декабря 2018г.

№443

г.Барнаул

Об учетной политике

В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора», утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.12.2017 №274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета в учреждении

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику МБОУ «СОШ №98», утвержденную приказом №417 от 31.12.2017г.
2. Утвердить учетную политику МБОУ «СОШ №98» в новой редакции.
3. Ознакомить с Положением об учетной политике сотрудников бухгалтерии под роспись.
4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе за сохранность учетных документов оставляю за собой.
5. Учетная политика, утвержденная данным приказом, применяется с 01.01.2019г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
6. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор

Т.Г.Ряполова



С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер
Ведущий бухгалтер
Ведущий бухгалтер

Е.Ю.Рябченко
Н.В. Абрамова
М.А.Ряполова

УТВЕРЖДАЮ

Директор МБОУ «СОШ №98»

Т.Г.Ряполова

приказ от 31.12.2018г. №443



ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике
Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения
«Средняя общеобразовательная школа №98»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении. Учреждение организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение применяет следующие правила формирования учетной политики:

1) принятая учреждением учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;

2) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год (п. 5 ст. 8 Закона № 402-ФЗ);

3) изменение учетной политики может производиться в случаях:

– изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

– разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий деятельности экономического субъекта (ч. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ).

4) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения (п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ).

1.2. Нормативными документами, используемыми при организации бухгалтерского учета, являются:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

6. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;

7. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (применяется с 01.07.2017);

8. «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359);

9. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);

10. Письма Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, от 30.12.2016 № 02-08-07/79584 «О переходе со старого классификатора ОКОФ ОК 013-94 на новый ОКОФ ОК 013-2014»;
11. Приказ Минфина России от 31.03.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
12. Приказ Минфина России от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
13. Приказ Минфина России от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
14. Приказ Минфина России от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
15. Приказ Минфина России от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 №275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);
18. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
19. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 №275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
20. Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификаций операций сектора государственного управления»;
21. Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 174н);
22. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н);
23. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.05.2016 № 464, от 06.10.2016 № 1006, от 04.11.2016 № 1136, от 13.09.2017 № 1101, от 09.12.2017 № 1502);
24. Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);

25. Приказ 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 № 52н) (в ред. Приказов Минфина России от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н);

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

27. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

28. Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. Приказов Минфина России от 02.10.2012 № 132н, от 23.09.2013 № 98н, от 27.12.2013 № 140н, от 24.09.2015 № 140н, от 29.08.2016 № 142н, от 13.12.2017 № 227н);

29. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

30. Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;

31. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

32. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

33. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

34. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

35. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

36. Устав муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения, внутренние распорядительные документы;

37. Распорядительные документы Учредителя;

38. Иные документы, регулирующие вопросы учета.

1.3. В соответствии со п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, который самостоятельно определяет правила документооборота, технологию обработки учетной информации, виды аналитического учета, утверждает право подписания первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

1.4. Обязательные общие требования к учету учреждения определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

1.5. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, либо лицу, замещающему его.

Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями, внутренними распорядительными документами директора учреждения, настоящей учетной политикой, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерия взаимодействует с контрагентами, учредителем, финансовыми органами учредителя, с подразделениями и службами экономического субъекта, персоналом экономического субъекта, внебюджетными фондами, налоговыми и другими контролирующими органами.

1.6 Обработка первичных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, отражение хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляется с применением автоматизированной системы «1:С Предприятие 8 Бухгалтерия государственного учреждения». КАИСС, также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», MicrosoftOfficeWord 2007, MicrosoftOfficeExcel 2007, «Контур-Экстерн Лайнv 1.9.0» для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды, РТС.АРМ заказчика.

1.7. Учреждение обеспечивает хранение документов учетной политики и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались при ведении бухгалтерского учета и (или) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (п. 6 Приказа № 157н).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке (п. 13 Приказа № 157н, п. 31 СГС «Концептуальные основы»). Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности учреждения, доходы, расходы, иные объекты в случае если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под **фактом хозяйственной жизни** понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Под **активом** признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее учреждению и (или) находящееся в пользовании учреждения, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод (п. 36 СГС «Концептуальные основы»).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности **обязательством** признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»).

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

Учреждение получает доход со следующих направлений деятельности

- 1) субсидия на выполнение муниципального задания;
- 2) субсидия на иные цели;
- 3) доходы от оказания платных услуг;
- 4) добровольные пожертвования;
- 5) доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду.

В соответствии с п. 3 Приказа № 157н имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

2.3. Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном выражении (стоимостном выражении) с использованием:

- метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

2.4. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Требования главного бухгалтера или лица его замещающего по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руково-

директором учреждения и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 8 Приказа № 157н).

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его

2.5. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с рабочим планом счетов разработанных на основании Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». В рабочем плане счетов указан перечень используемых синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, а также забалансовых счетов и счетов санкционирования расходов бюджета (**приложение №1**)

В рабочем плане счетов учреждения отражаются:

В 1—4 разрядах – аналитический код вида деятельности учреждения;

В 5-14 разрядах – 0000000000;

В 15-17 разрядах - аналитический код вида поступлений доходов или аналитический код вида выбытий расходов.

В 18-м разряде – код Финансового обеспечения (деятельности);

2- приносящая доход деятельность(собственные доходы учреждения);

3- средства во временном распоряжении;

4-субсидии на выполнение государственного(муниципального задания) ;

5-субсидии на иные цели.

В 19-23-м разрядах – синтетический код счета;

В 24-26-м разрядах – код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета применяются непрерывно и подлежат изменению только при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы.

Учет хозяйственных операций на балансовых счетах ведется методом двойной записи.

Учет хозяйственных операций на забалансовых счетах ведется без применения двойной записи.

2.6. Формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а так же документов для внутренней финансовой отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности учреждения применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по формам, содержащимся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, а документы формы которых не предусмотрены в альбоме должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа;
- Дату составления документа;
- Наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
- Содержание хозяйственной операции;
- Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность оформления;
- Личные подписи указанных лиц и их расшифровка.

Перечень самостоятельно разработанных учреждением форм первичных учетных документов приводится в **приложении №2**.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы (п. 24 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»). Периодичность предоставления документов, ответственные за составление утверждены графиком документооборота (**Приложение № 3**)

Сотрудники бухгалтерии, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, не несут ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Внесение исправлений в банковские и кассовые документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственной операции, что должно быть подтверждено подписями тех лиц, которые подписали документ.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, приведен в **приложении №4**.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах для отражения на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета: (п. 11 Приказа № 157н):

- 1) журнал операций с безналичными денежными средствами;
- 2) журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- 3) журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 4) журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

- 5) журнал операций расчетов по оплате труда;
- 6) журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- 7) журнал по прочим операциям;
- 8) журнал по санкционированию;
- 9) главная книга.

Журналы операций подписываются бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Право разработки новых форм первичной документации закреплено за главным бухгалтером, который доводит порядок их заполнения до соответствующих лиц и устанавливает срок их предоставления в бухгалтерию.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

При смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета. Порядок передачи бухгалтерского учета определяется **приложением №5**.

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, могут быть изъяты только уполномоченными согласно законодательству Российской Федерации органами, на основании их постановлений.

Главный бухгалтер и другое должностное лицо субъекта учета вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

2.7. В учреждении утверждаются соответствующими приказами состав следующих комиссий:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;
- приемочная комиссия (закупки товаров, работ, услуг).

2.8. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы», п. 6 и п. 20 Единого плана счетов, согласно приказа руководителя экономического субъекта..

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании приказа руководителя учреждения.

Таблица 1

Проведение инвентаризации

| Вид имущества и обязательств | Периодичность проведения |
|--|---------------------------------------|
| 1. Объекты основных средств (кроме библиотечного фонда) | |
| 1.1. Недвижимое имущество | 1 раз в год не ранее 1 октября |
| 1.2. Движимое имущество | 1 раз в год не ранее 1 октября |
| 1.3. Незавершенное строительство | 1 раз в год не ранее 1 октября |
| 2. Инвентаризация материальных запасов | 1 раз в год не ранее 1 октября |
| 3. Инвентаризация библиотечного фонда | 1 раз в пять лет |
| 4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками | 1 раз в год на 1 октября |
| 5. Инвентаризация забалансовых счетов | 1 раз в год не ранее 1 октября |
| 6. При смене материально-ответственных лиц | В день приемки – передачи дел |
| 7. Инвентаризация резервов на оплату отпусков | Перед составлением годовой отчетности |
| 8. При установлении фактов хищений или злоупо- | По факту события |

| | |
|--|--------------------------------|
| треблений, а также порчи имущества | |
| 9. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями | По факту события |
| 10. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса) | На день передачи (возврате) |
| 11. Прочего имущества и обязательств | 1 раз в год не ранее 1 октября |

Внеплановая инвентаризация проводится:

- при передаче имущества в продажу;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара и др. чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств регулируются положениями о порядке проведения инвентаризации (**приложения 6,7**).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяется приказом директора учреждения.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю учреждения. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель учреждения в течение 10 дней со дня предоставления акта инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества отражать записью:

Дебет xxxx 0000000000 4xx 2209xx560 – Кредит xxxx 0000000000 4xx 240110172 по справедливой стоимости.

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 (2105xx340) – Кредит xxxx 00000000 000 240110xxxx – по справедливой стоимости.

2.9. Учреждение предоставляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с доведенными перечнем и сроками от учредителя на основании распоряжения учредителя, законодательными актами, регулирующими налоговую и статистическую отчетность.

2.10. Учреждение организывает внутренний финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности в соответствии со ст. 19 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 18 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора».

Периодичность проведения контрольных мероприятий.

| Контрольное мероприятие | Периодичность проведения |
|--|--------------------------|
| 1. Сверка расчетов с учредителем, налоговыми органами, внебюджетными фондами | Раз в год |
| 2. Проверка поступления и расходования | Ежемесячно |

| | |
|--|---|
| субсидий, согласно плана ФХД | |
| 3. Контроль оформляемых учреждением документов | Ежемесячно |
| 4. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, по гарантиям и компенсациям | Ежемесячно |
| 5. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами | Раз в год |
| 6. Инвентаризация | Согласно плановой периодичности проведения инвентаризации |

Руководитель учреждения вправе создавать комиссию по осуществлению внутреннего контроля по отдельным участкам учета финансово-хозяйственной деятельности либо получать мнение независимого эксперта об эффективности ведения внутреннего финансового контроля.

Результаты внутреннего контроля оформляются актами проверок, справками.

Работники учреждения, допустившие ошибки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

По результатам проведения контрольных мероприятий руководителем учреждения (или лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждает руководитель учреждения. Впоследствии главный бухгалтер информирует руководителя о выполнении данных мероприятий или их невыполнении с указанием причин.

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. Учет основных средств

Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
- 4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезного потенциала и (или) экономической выгоды.

Материальные ценности, составляющие библиотечный фонд учреждения (за исключением периодических изданий) принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

3.2 Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

В бухгалтерском учете учреждения перенос на забалансовый счет осуществляется следующими записями:

Дебет 410 040110172 – Кредит 000 0101xx410 – остаточная стоимости (при наличии);

Дебет 000 0104хх411 – Кредит 000 0101хх410 – начисленной амортизации
Дебет 02 «Материальные ценности на хранении» – 1 руб. в разрезе МОЛ.

3.3. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается (п. 52 Приказа № 157н)

3.4 Учреждение относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (например, оружие, специальные средства (оборудование), особо ценное имущество и т.п.) (письмо Минфин России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект

Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов (п. 10 СГС «Основные средства», п. п. 6, 45 Единого плана счетов).

Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением (приложение №8).

К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, например: средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театрально-сценическое оборудование, отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации.

Расходы учреждения на оплату контракта на приобретение и установку устройства окончного отражаются по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» и относятся на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (Приказ № 65н).

Если в ходе эксплуатации объекта основного средства требуется замена отдельных составных частей объекта (в том числе ремонта) и при выполнении ремонтных работ объекта характеристика и функционального назначения объекта не меняется, то стоимость основного средства остается прежней. Если ремонтные работы (замена отдельных составных частей) приводит к изменению функциональных качеств и характеристик, то стоимость объекта изменяется.

3.6. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

Введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

- до 3000 руб.;
- от 3000 до 40 000 руб.;
- свыше 40 000 руб..

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018:

- до 10 000 руб.;
- от 10 000 руб. до 100 000 руб.;
- свыше 100 000 руб.

3.7. Применение кодов классификатора ОКОФ (ОК 013-2014 (СНС 2008)) осуществляется в соответствии с рекомендациями, установленными письмом Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, письмом Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195.

При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, выбирается амортизационная группа с наибольшим сроком полезного использования.

В случае, если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с Инструкцией 157н относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), в таком случае такие объекты принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Единого плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

3.8. Каждому объекту (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

- 1) 1 разряд код финансового обеспечения;
- 2) 2-4 разряды номер счета объекта;
- 3) 5 – 11 разряды – порядковый номер объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Приказа № 157н).

Периодичность печати инвентарных карточек – по мере приобретения основного средства.

3.9. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031), открытых в отношении нежилых помещений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. При условии что данные объекты изначально не обладали признаками основного средства (п. 6 Единого плана счетов).

3.10. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы), инвентарные номера при этом не изменяются.

3.11. Учет основных средств стоимостью до 10 000 рублей осуществляется на забалансовом счете 21 по цене приобретения.

При приобретении основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений сформированная на счете 106 переводится на код вида деятельности – 4.

3.12. Согласно положениям ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

- особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением;
- недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество.

Перечни особо ценного движимого имущества учреждения определяются Комитетами по образованию и управлению муниципальной собственностью города Барнаула.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Операции по формированию расчетов с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных таким собственником средств, оформляются записью:

Дебет 0000 0000000000 000 440110172 – Кредит 0000 0000000000 000 421006660.

3.13. Перевод имущества из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществлять на основании распоряжения Комитетов по образованию и управлению муниципальной собственностью города Барнаула бухгалтерскими записями:

Дебет xxxx 0000000000 410 440110172 – Кредит xxxx 0000000000 000 41013x410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

Дебет xxxx 0000000000 000 41043x411 – Кредит xxxx 0000000000 410 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

Дебет xxxx 0000000000 000 41012x310 – Кредит xxxx 0000000000 410 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

Дебет xxxx 0000000000 410 440110172 – Кредит xxxx 0000000000 000 41042x410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ.

Операции по переводу оформлять Бухгалтерской справкой (форма 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку основного средства.

3.14. Основные средства, поступающие в учреждение учитывать следующим образом:

– закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению, оформлять бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

Дебет xxxx 0000000000 000 4101xx310 – Кредит xxxx 0000000000 180 440110180 – в размере балансовой стоимости объекта;

Дебет xxxx 0000000000 180 440110180 – Кредит xxxx 0000000000 000 4104xx410 – на сумму начисленной амортизации;

– корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем:

Дебет 0000 0000000000 000 440110172 – Кредит 0000 0000000000 000 421006660 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).

3.15. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

3.16. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 01061x000 в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

3.17. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

3.18. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;
- б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;
- в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
- г) при передаче другой организации государственного сектора;
- д) при передаче в результате продажи (дарения);
- е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

3.19. Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, автотранспортных средств, основных средств первоначальной стоимостью свыше 50 тыс.рублей осуществляется по решению комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула.

Списание основных средств первоначальной стоимостью до 50 тыс.рублей, не относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, автотранспортным средствам осуществляется на основании одного из следующих документов:

- 1) Заключения специализированной организации (эксперта) о непригодности нецелесообразности) данного имущества для дальнейшего использования по причине физического и (или) морального износа;
- 2) Документа уполномоченного органа, подтверждающего факт выбытия имущества в связи с хищением, уничтожением, в результате аварий, стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций;
- 3) Решения комиссии учреждения с согласованием учредителя, в случае списания производственного и хозяйственного инвентаря.

Основные средства стоимостью менее 10 тыс.рублей, относящиеся к забалансовому счету 21, списываются без согласования с учредителем.

Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов, в которых указывается основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

3.20. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части следует оприходовать в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, либо она устанавливается экспертным путем.

Для оформления в учете дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств

(форма 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (форма 0504031) ставить соответствующую отметку о разуконплектации данного объекта.

3.21. Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

3.22. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н).

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

Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 410311xxx – Кредит xxxx 0000000000 xxx 440110xxx – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости – со знаком «минус».

3.23. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

Начисление амортизации объектов производится в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда амортизация не начисляется;

- на объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты библиотечного фонда, стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату измене-

ния срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

При принятии к учету объекта основного средства по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации, расчет учреждением годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда».

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды.

4.2. Основными объектами учета при операционной аренде являются: если учреждение является принимающей стороной:

- право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования имуществом»);
- обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- амортизация права пользования имуществом (счет 010440450 «Амортизация права пользования имуществом»);

– расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Обязательства», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

если учреждение является передающей стороной:

– расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

– информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»);

– ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (счет 240140121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»);

– доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие ежемесячно:

– соответствующие счета 220535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 240110135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

4.3. Принятие обязательств учреждением осуществляется в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.4. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.5. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.6. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих 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).

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признаются сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.).

5.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

5.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого учреждением предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет (п. 60 Приказа № 157н).

5.5. Сайт учреждения относится к нематериальным активам. Срок полезного использования устанавливается – 10 лет.

5.6. Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1 К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- посуда;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включаются: контрольно-измерительная аппаратура (водяные, электрические, тепловые счетчики для коммунальных систем в здании) или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ;

- прочие материальные ценности, согласно п.99 Приказа №157н.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению по-

ставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, а также полученных по договору дарения (пожертвования) определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под справедливой стоимостью понимается определенная комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

6.3. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществляться на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя учреждения. В бухгалтерском учете оформлять записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 21053xxxx – Кредит xxxx 0000000000 xxx 240110xxx – по текущей оценочной стоимости.

6.4. Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

6.5. Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производить на основании актов и оформлять записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 040120xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 0105xx xxx.

6.6. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производить на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

В бухгалтерском учете оформлять записями:

Дебет xxxx 0000000000 xxx 040110xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 0105xx xxx,
одновременно

Дебет xxxx 0000000000 440 220974xxx – Кредит xxxx 0000000000 440 240110xxx – на сумму выявленной недостачи.

6.7. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

6.7.1. **В составе горюче-смазочных материалов** учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, дизельное топливо, мазут, керосин, автол и т.д.

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя учреждения. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Базовая норма расхода топлива устанавливается в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии. Утвержденные значения базовых норм расхода топлива могут быть увеличены (например, при работе автотранспорта в зимнее время года, в городской густонаселенной местности, в горной местности, на дорогах со сложным планом; при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта).

Для автобусов нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times N_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) + N_{от} \times T,$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

N_s – транспортная норма расхода топлив на пробег автобуса, л/100 км (с учетом нормируемой по классу и назначению автобуса загрузкой пассажиров);

S – пробег автобуса, км;

$N_{от}$ – норма расхода топлив при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей), л/ч;

T – время работы автомобиля с включенным отопителем, ч;
D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров (п. 6 Методических рекомендаций).

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету. С целью контроля за расходом бензина использовать топливные карты. Учреждение заключает с поставщиком бензина договор на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива. В договоре указывать марки автомобилей, их государственные регистрационные номера.

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с учета.

В сроки, определенные договором, поставщик топлива представляет учреждению отчет, который содержит данные об отпущенных по карточкам ГСМ (в разрезе всех номеров пластиковых карт), количестве, марке отпущенного бензина.

При представлении в бухгалтерию учреждения путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

Операции по отражению в учете приобретения и списания ГСМ с использованием топливных карт отражать:

Дебет xxxx 0000000000 000 01053334x – Кредит xxxx 0000000000 244 030234xxx – в соответствии с заключенным договором на поставку ГСМ;

Дебет xxxx 0000000000 244 030234xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 020111xxx – уплачено поставщику ГСМ на основании счета-фактуры (по каждому автомобилю в отдельности);

Дебет xxxx 0000000000 244 0109xx xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 010533 xxx – списан израсходованный бензин на основании данных путевых листов и актов списания ГСМ.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

Списание ГСМ на заправку спецтехники (снегоуборочные машины, газонокосилки) производится по факту заправки бензобака машины на основании норм расхода топлива, установленных изготовителем.

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

6.7.2. Учет строительных материалов ведется на счете 0105x4000.

К строительным материалам относятся:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

– оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (форма 0504230).

Списание материалов (как в момент выдачи, так и по факту расходования) отражать в учете:

Дебет xxxx 0000000000 КВР 0106х1310 – Кредит xxxx 0000000000 000 010534xxx – отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

Дебет xxxx 0000000000 КВР 010980xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 010534xxx – израсходованы строительные материалы на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами;

Дебет xxxx 0000000000 000 540120xxx, xxxx 0000000000 КВР 010980xxx – Кредит xxxx 0000000000 000 010534440 – отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.

К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли. Так, Сборник норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении (составлен Минпромстроем СССР) содержит нормы убыли цемента, щебня, песка, кирпича и других строительных материалов.

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Потери в объеме норм естественной убыли отражаются следующей записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 540120272, xxxx 0000000000 КВР 010980272 – Кредит xxxx 0000000000 000 010534440.

6.7.3. Учет мягкого инвентаря

К мягкому инвентарю относятся:

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты утвержденных коллективным договором и (или) соглашением по охране труда.

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а

при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи.

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то при повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря отражать записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 21053634x – Кредит xxxx 0000000000 440 240110xxxx.

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) учреждения, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Приказа № 157н).

Возвращенный работником (сотрудником) мягкий инвентарь отражается на забалансовом счете 27, аналитический счет 1 «склад».

6.7.4. Учет запасных частей.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство.

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитываются на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

Снятые запчасти, пригодные для дальнейшего использования отражать в учете записью:

Дебет xxxx 0000000000 000 210536340 – Кредит xxxx 0000000000 xxx 240110xxxx – по справедливой стоимости.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- в рамках выполнения государственного задания (КФО 4);

- в рамках приносящей доход деятельности (КФО 2).

Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», счет 010981000 «Общехозяйственные расходы».

По учету средств с использованием КФО «5» – счет 0109xx000 не применяется.

7.1. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках выполнения государственного задания (КФО 4) делятся на прямые и общехозяйственные.

7.1.1. Прямые затраты отражаются на счете 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания

услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда педагогических сотрудников учреждения (КОСГУ 211,213);
- социальные пособия и компенсации педагогическим сотрудникам учреждения (КОСГУ 266);
- прочие работы и услуги (КОСГУ 226) - подписка для учащихся;
- материальные запасы (КОСГУ 272)- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности (аттестаты, приложения к аттестатам, удостоверения к медалям), приобретение подарочной и сувенирной продукции (медали), грамоты, похвальные листы.

7.1.2. Общехозяйственные затраты отражаются на счете 010981000 «Общехозяйственные расходы». В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда всех сотрудников учреждения, за исключением педагогических (КОСГУ 211,213);
- прочие выплаты (КОСГУ 212)
- услуги связи (КОСГУ 221);
- коммунальные расходы (КОСГУ 223);
- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)
- прочие работы, услуги (кроме подписки для учащихся) (КОСГУ 226)
- социальные пособия и компенсации педагогическим сотрудникам учреждения (КОСГУ 266);
- прочие расходы (КОСГУ 290)
- списание ОС (КОСГУ 271)
- материальные запасы (КОСГУ 272), кроме медалей, грамот, аттестатов, приложений к аттестатам.

7.1.3. Затраты на счете 0109.81 000 по окончании каждого месяца относятся на себестоимость (счет 109.61), т.к. у учреждения один вид услуг (работ, продукции).

7.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) в рамках приносящей доход деятельности (КФО 2) делятся на прямые и общехозяйственные.

7.2.1. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе, затраты на вознаграждение преподавателей, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции) и их отчисления во внебюджетные фонды (КОСГУ 211, 213, 226);

7.2.2. В составе общехозяйственных расходов учитываются затраты на нужды управления, не связанные с производственным процессом:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда всех сотрудников учреждения, за исключением педагогических (КОСГУ 211,213);
- прочие выплаты (КОСГУ 212);
- услуги связи (КОСГУ 221);
- коммунальные расходы (КОСГУ 223);
- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225)
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226)
- прочие расходы (КОСГУ 290)
- списание ОС (КОСГУ 271)
- материальные запасы (КОСГУ 272)

7.2.3. Затраты на счете 010981000 по окончании каждого месяца относятся на себестоимость счет 010961000.

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете 010961000 относится в дебет счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг».

7.3. Затратами, которые не включаются в себестоимость и сразу относятся на финансовый результат по счету 040120000 признаются:

- транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, госпошлина.
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и движимому имуществу;
- расходы по КФО 5
- расходы по КФО 2 (добровольные пожертвования, аренда).

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства».

На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

На счете 520111000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и бюджетных инвестиций.

На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

Согласно разд. V Указаний № 65н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статья 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

Дебет 320111510 (17 КОСГУ 510) – Кредит 330401730

Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

9 УЧЕТ ДОХОДОВ

Учреждение получает доход от следующих направлений деятельности:

- субсидии на выполнение муниципального задания;
- субсидии на иные цели;
- доходы от оказания платных услуг;
- доходы от сдачи имущества в аренду;

- доходы от реализации металлолома и макулатуры;
- добровольные пожертвования;
- доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия.

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления.

9.1. Начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания производится в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов при заключении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и дополнений к нему.

Дебет 420531560 – Кредит 440140131

Признание в составе текущих доходов ранее признанных доходов будущих периодов производится на основании принятого учредителем отчета о выполнении государственного (муниципального задания).

Дебет 440140131 – Кредит 440110131

9.2. Начисление субсидий на иные цели производится в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов при заключении соглашения на иные цели.

Дебет 5205xx560 – Кредит 540140100

Признание в составе текущих доходов ранее признанных доходов будущих периодов производится в сумме подтвержденных отчетом расходов.

Дебет 540140100 Кредит 540110100

9.3. Учет расчетов от оказания платных услуг ведется на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

Начисление дохода от оказания платных услуг осуществляется в учете записью:

Дебет 130 220531560 – Кредит 130 240110131.

9.4. Доходы от аренды имущества и безвозмездного пользования имуществом.

В соответствии с п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) следует, что государственные и муниципальные учреждения могут сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

Сдавать имущество в аренду можно без проведения торгов в следующих случаях (ст. 17.1 Закона №135-ФЗ):

- 1) На заключение договора аренды претендует другое государственное или муниципальное учреждение, некоммерческая организация (в том числе социально ориентированная), медицинская организация, организация, осуществляющая образовательную деятельность;
- 2) Договор заключается на срок не более чем 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев;
- 3) Передаваемое имущество является частью или частями помещения или здания, его общая площадь не превышает 20 кв.м. и 10% площади соответствующего помещения, здания, права на которые принадлежат лицу, передающему указанное имущество;
- 4) Договор заключается с лицом, подавшим единственную заявку на участие в конкурсе или аукционе (если она соответствует предусмотренным требованиям, либо признанным единственным участником конкурса или аукциона).

Доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду относятся на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ.

Ожидаемый доход от предоставления имущества в аренду отражается в составе доходов будущих периодов в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта).

Дебет 220521560 – Кредит 240140121

Признание доходов по операционной аренде доходами текущего финансового года производится в сумме арендного ежемесячного платежа

Дебет 240140121 – Кредит 240110121

Доходы от возмещения арендаторами коммунальных расходов отражаются в учете на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ ежемесячно согласно заключенного договора.

Дебет 220535560 – Кредит 240110135

9.5. Доходы от реализации металлолома и макулатуры.

Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 106 Приказа № 157н).

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

Дебет 000 210536340 – Кредит 440 240110172 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

Списание металлолома (макулатуры) при реализации отражается бухгалтерской записью:

Дебет 440 240110172 – Кредит 000 210536440.

Начисление дохода от реализации металлолома и макулатуры отражается бухгалтерской записью:

Дебет 440 220974560 – Кредит 440 240110172.

9.6. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований денежных средств от юридических и физических лиц производится ежемесячно на последнее число месяца в сумме поступлений денежных средств на лицевой счет учреждения.

Дебет 2205xx560 – Кредит 240110100

9.7. Начисленные штрафы участникам закупок за нарушение условий контракта и страховое возмещение от страховой компании отражаются бухгалтерской записью:

Дебет 140 220941560 – Кредит 140 240110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Доходы, полученные от оказания платных услуг, от реализации нефинансовых активов, аренды, добровольные пожертвования используются учреждением на свои нужды.

10. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

10.1. Учет просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

10.2. Признание задолженности нереальной (безнадежной) ко взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

10.3. При возобновлении взыскания задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевые счета учреждения.

11. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

11.1 Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

11.2. Учет расходов будущих периодов отражается на счете 040150000. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы произведенные в отчетном периоде, но которые обуславливают получение доходов на покрытие этих расходов в следующем отчетном периоде. В частности, к расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов: расходы по автострахованию, расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программное обеспечение в течение нескольких отчетных периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом в течение определенного срока, отражается на счете 040150226 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием на себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Дебет 401502xx – Кредит 3022x73x – начислены расходы на приобретение неисключительных прав;

Дебет 109812xx – Кредит 401502xx – списаны расходы будущих периодов на себестоимость.

Списание расходов будущих периодов на себестоимость готовой продукции (работ, услуг производится ежеквартально пропорционально сроку пользования неисключительными правами, в течение срока действия автостраховки.

Если срок на неисключительные права пользования программными продуктами (действия автостраховки) не определен, он принимается 10 лет.

11.3 В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждение на счете 040160000 «Резервы предстоящих расходов» создает резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения.

Резерв определяется ежегодно, на последний день года, исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, средней заработной платы.

В бухгалтерском учете формирование и списание резерва отражается бухгалтерскими записями:

Дебет 111 0109xx211 – Кредит 111 040160211 – начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

Дебет 119 0109xx213 – Кредит 119 040160213 – начислен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в части страховых взносов;

Дебет 111 040160211 – Кредит 111 030211730 – начислен отпуск за счет созданного ранее резерва;

Дебет 119 040160213 – Кредит 119 030300730 – начислены страховые взносы за счет созданного ранее резерва.

12. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

12.1. Учреждение принимает в текущем финансовом году следующие обязательства:

а) обязательства на оплату заключенных в отчетном периоде учреждением договоров, а также обязательства по оплате договоров, принятых в прошлые годы и не исполненных по состоянию на начало текущего финансового года;

б) обязательства по оплате труда;

г) обязательства по оплате обусловленных законодательством РФ выплат физическим лицам;

д) обязательства по оплате предусмотренных законодательством РФ обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ (налогов, сборов, пошлин, взносов, иных выплат), предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

е) обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением при осуществлении им деятельности, по иным выплатам, обусловленным вступившим в законную силу решением суда, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году;

ж) иные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году.

12.2. Принятие денежных обязательств у учреждения возникает в момент поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Учет принятых денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов:

- при поставке товаров – накладная и (или) акт приема-передачи и (или) счет-фактура (на дату составления документа);

- при выполнении работ и оказании услуг – акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет и (или) счет-фактура (на дату составления документа);

- при расчете с подотчетными лицами – на основании утвержденного руководителем учреждения письменного заявления получателя аванса с дальнейшей корректировкой на сумму произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансового отчета (на дату составления документа);

- по выплате заработной платы, стипендий, компенсаций – на основании расчетных ведомостей, приказов руководителя (в последний день месяца, за который производится начисление);

- по уплате взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – на основании расчетных ведомостей и регистров налогового учета (в последний день месяца, за который производится начисление).

12.3. Принятие обязательств у учреждения возникает в момент заключения договоров.

В показатели «Принимаемые обязательства» включаются операции по конкурентным способам закупок. Датой постановки на учет является размещение извещения о закупке. Принимаемое обязательство отражается бухгалтерской записью:

Дебет 050601000 – Кредит 050207000 – на сумму принимаемого обязательства.

Корректировка принимаемых обязательств осуществляется на основании протокола о проведении конкурентных способов при наличии экономии:

Дебет 050207000 – Кредит 050610000 – на сумму экономии.

12.4. Для учета объема прав на принятие бюджетным учреждением обязательств в пределах утвержденных на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых) назначений используются следующие счета (п. 326 Приказа № 157н):

050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

050620000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год».

На этих счетах отражается объем прав на принятие учреждением обязательств, исполнение которых предусмотрено утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий (очередной) финансовый год, а также сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утверждаемых в установленном порядке в течение текущего финансового года.

13. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

01 счет «Имущество, полученное в пользование»

Объекты учета: неисключительные права на программные продукты, объекты недвижимого имущества, переданные учреждению до момента госрегистрации, земельные участки, не имеющие свидетельства о государственной регистрации..

Основанием для принятия к учету является акт приема-передачи (иной документ, подтверждающий получение имущества и (или) право пользования им). Это имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Основанием для выбытия с учета является прекращение права пользования, принятие объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражаются на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой он ранее был принят к забалансовому учету.

02 счет «Материальные ценности на хранении»

Объекты учета: материальные ценности:

- не соответствующие критериям «актива» до момента списания имущества, либо восстановления на балансе;

- списанные с балансового учета до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения)

Основанием для принятия к учету является документ, подтверждающий получение (принятие на хранение (в переработку)) учреждением материальных ценностей, инвентаризационная опись. Ценности принимаются к забалансовому учету 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.

Основанием для выбытия с учета являются акты при наличии согласования решения о списании объектов в определенных законом случаях и утверждающей надписи руководителя учреждения на актах (п. 52 Инструкции № 157н). Указанные ценности списываются по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых (принимаемых) на хранение (в переработку), ведется в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения)

03 счет «Бланки строгой отчетности»

Объекты учета: бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения (бланки аттестатов, дипломов, свидетельств).

Основанием для принятия к учету является документ, подтверждающий получение бланков. БСО принимаются к забалансовому учету в условной оценке 1 рубль за 1 бланк. Основанием для выбытия с учета является оформление (выдача) бланков, передача их иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также выявление порчи,

хищений, недостачи, принятие решения об их списании (уничтожении) оформляются соответствующим актом (актом приема-передачи, актом о списании).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в книге по учету бланков строгой отчетности.

04 счет «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»

На учете задолженность отражается в момент, когда комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о ее списании с баланса на основании приказа директора учреждения.

Со счета 04 долг списывается по решению комиссии (в случае смерти или ликвидации дебитора), при возобновлении процедуры взыскания задолженности или если на счет поступили деньги в погашение долга на основании приказа директора учреждения.

07 счет Призы, знамена, кубки, ценные подарки, грамоты, благодарности, сувениры.

Основанием для принятия к учету является документы, подтверждающие их поступление. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет за один рубль. Призы и подарки, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, учитываются по стоимости их приобретения (п.345 ЕПС).

Основания для выбытия с учета является документом, подтверждающий их передачу, вручение, списание является акт о списании. Если подарки выдаются родителям, то к акту о списании прилагается ведомость выдачи.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

09 счет «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Объекты учета: материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных в целях контроля за их использованием.

Основанием для принятия к учету являются документы, подтверждающие выбытие данных ценностей с балансового счета в целях ремонта транспортных средств (учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству

10 счет «Обеспечение исполнения обязательств».

Объекты учета: имущество, а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Основанием для принятия к учету являются оправдательные первичные учетные документы (в сумме обязательства, в обеспечение которого получено имущество).

Основанием для выбытия служат документы, подтверждающие исполнение обязательства, в отношении которого было получено обеспечение.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых оно поступило.

21 счет «Основные средства в эксплуатации»

Объекты учета: находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Основанием для принятия к учету являются первичный документ, подтверждающий ввод (передачу) объекта в эксплуатацию. Данные объекты принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основанием для выбытия служит акт приема-передачи, акт о списании. Списание осуществляется по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

22 счет «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

Объекты учета: материальные ценности, полученные учреждением - грузополучателем, учитываемые за балансом до момента получения грузополучателем извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя.

Основанием для принятия к учету является пользование имуществом до получения указанных документов.

Основанием для выбытия служит извещение (ф. 0504805) и копии документов поставщика на отправленные в адрес грузополучателя ценности.

23 счет «Периодические издания для пользования»

Объекты учета: периодические издания (газеты, журналы и т.п.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда.

Основанием для принятия к учету являются подтверждающие документы.

Основанием для выбытия служит решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленный первичный учетный документ (акт приема-передачи, акт на списание, иной акт).

25 Счет «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

Объекты учета: имущество, переданное учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды).

Основанием для принятия к учету и выбытия служит акт приема-передачи.

26 счет «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

Объекты учета: имущество, переданное учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в безвозмездное пользование.

Основанием для принятия к учету и выбытия служит акт приема-передачи.

27 счет «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

Объекты учета: учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Основанием для принятия к учету ведомость выдачи материальных ценностей.

Основанием для выбытия служит акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря

Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения (уполномоченным лицом).

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты определяется исходя из установленных требований к отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности учреждения за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода.

После составления отчетных форм в учете производится сторнировочная запись (или обратная) запись для отражения события после отчетной даты.

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты. Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается в текстовой части пояснительной записки.

При наступлении события после отчетной даты, которое не оказывает существенное влияние на отчетные показатели, но имеет важное значение для отчетных данных следующего отчетного периода, такое событие отражается в текстовой части пояснительной записки и должно включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. При невозможности оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении в пояснительной записке это указывается.

Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты.

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым оно имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства РФ при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- погашение кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;
- принятие решения о реорганизации учреждения;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- существенное поступление или выбытие активов;
- публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

15. ОРГАНИЗАЦИЯ И СИСТЕМА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

15.1 Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Система налогового учета создана в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Внесение изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета возможно только с начала налогового периода (года).

Ответственность за организацию налогового учета возложена на руководителя учреждения. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера учреждения.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

- 1) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,
- 2) предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать.

Объектами налогового учета могут являться:

- 1) операции по реализации услуг,
- 2) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Применять для подтверждения данных налогового учета:

- 1) первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) аналитические регистры налогового учета.

15.2 Налог на прибыль.

Учреждение оказывает дополнительные платные услуги, оказание таких услуг относится к деятельности, приносящей доход. Доходом от реализации является начисление реализации платных дополнительных образовательных услуг. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со ст.271, 272 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст.249, ст.250 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст.251 НК РФ.

Доход от сдачи имущества в аренду, относить к внереализационным (п.4 ст.250 НК РФ) в момент выставленного счета арендатору за оказанные услуги.

Субсидии предоставляемые бюджетному учреждению относятся к средствам целевого финансирования и при определении налоговой базы (дохода) согласно ст.251 Налогового кодекса Российской Федерации не учитываются.

Определить состав прямых расходов по видам деятельности:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретаемому в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (ст.256 в состав амортизируемого имущества не включается имущество бюджетных учреждений).

К косвенным (накладным) расходам относить прочие расходы.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме.

Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст.255 Налогового кодекса Российской Федерации. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положения об оплате труда, трудовой договор, табель рабочего времени, гражданско-правовой договор, акт выполненных работ.

Амортизация основных средств.

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности и используемые для осуществления этой деятельности относятся на расходы для целей налогообложения прибыли. Начисление амортизации производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст.259 НК РФ.

Приобретение основных средств, стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 100 000 рублей, не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со статьей 256 НК РФ.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации), расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжения, включать в состав прочих расходов учреждения (ст. 264 НК РФ).

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов выполненных работ (ст. 260 гл. 25 НК РФ).

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

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включаются в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Суммы налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- 1) плана повышения квалификации;
- 2) приказа о направлении на повышение квалификации.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогооблагаемую базу определять в соответствии с п. 1 ст. 271 и со ст. 321.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой вне реализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности».

Положениями пп. 14 и 33.1. п. 1 ст. 251 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются субсидии, предоставленные бюджетным и автономным учреждениям.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285).

Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Руководствуясь п. 1 ст. 284.1 НК РФ учреждение применяет налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 НК РФ.

После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

15.3 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС согласно статье 146 НК РФ признаются: реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе безвозмездная; передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

Налоговая база определяется как стоимость реализуемых товаров с учетом акцизов, но без НДС. Причем их стоимость исчисляется исходя из цен, указанных сторонами сделки.

При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется в день отгрузки (передачи) товара, выполнения работ, оказания услуг (п. 6 ст. 167 НК РФ).

Налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде пункт 1 статьи 159 НК РФ.

Субсидии и бюджетные инвестиции не облагаются налогом на добавленную стоимость (п.2 ст. 154 НК РФ)

Налоговый период – квартал (ст. 163 НК РФ).

Налоговая ставка – 13%.

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

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, учреждение весь «входной» НДС ставит к вычету (п.4 ст. 179 НК РФ);

Основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету является счет-фактура (п.1 ст. 169 НК РФ). Форма счета-фактуры и правила его заполнения на 2012 год установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». Рекомендуемые коды видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, установлены письмом Минфина РФ и ФНС РФ от 03.02.2012 г. № ЕД-4-3/1657@.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов (ст. 172 НК РФ).

Учреждение может пользоваться правом освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость согласно статьи 145 Налогового Кодекса РФ, при предоставлении необходимого пакета документов.

15.4. Налог на имущество.

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379).

Ставка налога на имущество: 2,2%.

15.5. Земельный налог.

Налогоплательщик - учреждение, обладающее земельным участком закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования .

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января.

Отчетный период-год.

Налоговая ставка на землю- 1,5%

15.6. Транспортный налог.

Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, указанная в регистрационных документах (ПТС).

Налоговая база определяется в отношении каждого транспортного средства.

Налоговый период - календарный год.

Отчетными периодами для учреждения признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговая ставка определяется в соответствии с законом Алтайского края от 10.10.2002г. №66-ЗС.

15.7. Налог на доходы физических лиц

Объект налогообложения – доход , полученный налогоплательщиком.

Налогоплательщик - физическое лицо, являющееся налоговым резидентом РФ.

Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные как в денежной, так и в натуральных формах, уменьшенные на стандартные, социальные и имущественные вычеты, в соответствии с налоговым кодексом РФ. Материальная помощь и ценные подарки до 4-х тыс.рублей НДФЛ не облагаются, но учреждение в этом случае не является налоговым агентом. Получатель вышеуказанных средств сам предоставляет декларацию в налоговую инспекцию.

Налоговый период – календарный год.

Налоговая ставка – 13%.

15.8. Страховые взносы

Объекты налогообложения – выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско - правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц.

Налогоплательщик - учреждение

Налоговая база –суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц.

Расчетный период – календарный год

Отчетный период – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, календарный год.

Налоговая ставка:

- Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование -22%
- Страховые взносы на обязательное медицинское страхование – 5,1%
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством -2,9%, исключение выплаты по гражданско-правовому договору
- Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний -0,28%, исключение выплаты по гражданско-правовому договору