

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«Волховская средняя общеобразовательная школа №1»**

187400, Ленинградская область, г. Волхов, ул. Авиационная, 33
телефон: (8-813-63) 2-28-42, факс: (8-813-63) 2-75-91
E-mail: volkhov1.school@mail.ru

№ 958 от «25 »декабря 2024г.

**Приказ об Учетной политике для целей бухгалтерского учета с 01 января
2025 года**

МОБУ «Волховская средняя общеобразовательная школа №1»

Во исполнение федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и руководствуясь положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых организациями государственного сектора с 01 января 2018 года, изменениями в приказ Минфина России от 01 декабря 2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить с 1 января 2024 года учетную политику (документы, стандарты бухгалтерского учета) с минимально необходимыми требованиями к бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из положений нормативных правовых актов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, отраслевых особенностей структуры, специфики деятельности, выполняемых бюджетных полномочий, с установлением допустимых способов ведения бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия) объектов бухгалтерского учета, методов оценки объектов учета, порядка раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядка осуществления внутреннего финансового контроля.

1. Общие положения

1.1. Настоящий приказ по Учетной политике для целей бухгалтерского учета разработан в соответствии с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н, с учетом методических указаний по его применению от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 и законодательством о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

- "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;

- "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;

- "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;

- "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;

- "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н;

- «События после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;

- «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;

- «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции N 157н);

- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н (далее - Инструкция N 183н)]

1.2. Ведение бухгалтерского учета в МОБУ «Волховская средняя общеобразовательная школа №1» осуществляется:

- бухгалтерией

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет : главный бухгалтер, бухгалтер,

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 5 Инструкции N 157н, п. 14 федерального стандарта "Концептуальные основы ...")

1.3. Бухгалтерский (бюджетный) учет в МОБУ №Волховская СОШ №1» ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение N 1).

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов", 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" в рамках третьего разряда кода.

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением счетов 0 10600 000, 0 10900 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются

- коды целевого назначения выделенных средств.

1.4. Организация дополнительного аналитического учета

1.4.1. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 10100 000, 0 11100 000 и забалансовым счетам 25, 26:

- "Операционная аренда";
- "Безвозмездное пользование".

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

- "В эксплуатации";
- "Выведенные из эксплуатации" (субконто для обособленного учета на забалансовом счете 02).

1.4.2. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия :

- отдельного субконто на счете 0 20500 000;

(Основание: п. 32 стандарта "Аренда")

1.4.3. Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 40110 000.

(Основание: п.п. 30, 51, 56 стандарта "Основные средства", п. 32 стандарта "Аренда").

1.5. В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 20500 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;

- в счетах 2 20520 000, 2 20530 000 в части доходов от арендных платежей относятся к подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы"

- в счете 2 20900 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 20600 000, 2 20800 000, 2 20930 000, 2 30200 000, 2 30300 000, 2 30402 000, 2 30403 000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по подразделу,

- по основному виду деятельности.

1.6. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом;

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, дополненные реквизитами (строками, графами, в том числе с учетом применяемого программного обеспечения), образцы которых приведены в Приложении N 2 к учетной политике;

- формы регистров бухгалтерского (и налогового) учета и иных документов бухгалтерского учета, разработанных в организации, образцы которых приведены в Приложении N 3 к учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, самостоятельно разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет. Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п.п. 6, 11 Инструкции N 157н)

1.7. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам согласно Приложению N 4.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта Концептуальные основы)

1.8. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением программы 1С путем . Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:

- с помощью компьютерной техники;

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно Приложению N 5.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий), осуществляется программой 1С. Архивирование учетной информации производится еженедельно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется диск Е. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является бухгалтер.

Документы, предоставляемые (получаемые) в (от) орган казначейства (финансовый орган), осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи, хранятся на бумажных носителях.

(Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона N 402, п. 32 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п.п 11,14, 19 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

1.9. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге

(ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036). (Основание: Приложение N 5 к Приказу N 52н)

1.10. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

(Основание: ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 18 Инструкции N 157н)

1.11. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 6) Внутренний контроль первичных документов проводит главный бухгалтер в соответствии с Порядком организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете

- датой поступления документа в учреждение;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете

- последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: п. 18 Инструкции N 157н)

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

N п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе счетов учета в рублях

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежемесячно (приотстрствии - ежегодно) ;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации и обесценения;

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

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)

формируются в последний день года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

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

(Основание: п. 11 Инструкции N 157н)

1.14. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в п. 1.11 настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

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

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно пункта 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались при ведении учета и составлении отчетности в последний раз.

(Основание: п.п. 13, 33 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п.п. 11, 14, 19 Инструкции N 157н)

Организацию условий безопасного хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений обеспечивает руководитель учреждения (Основание: п.3 ст. 29 № 402-ФЗ).

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, утверждается

- отдельным приказом.

(Основание: п.4 ст.29 № 402-ФЗ, п. 14 Инструкции N 157н).

1.15. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются:

- отдельным приказом.

1.16. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в отдельном приказе.

(Основание: п.п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

1.17. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года, при этом инвентаризация расчетов и обязательств заканчивается в январе – до формирования годовой отчетности.

1.17.1. Инвентаризации проводятся путем сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета фактического наличия активов и обязательств, иного имущества, выявления обесценения активов и (или) изменения их статуса и целевой функции на основании отдельных приказов руководителя.

1.17.2. Количество инвентаризаций в отчетном году и сроки их проведения, перечень имущества, активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, проверяемых при каждой из них, оформляются приказом, кроме инвентаризаций, установленных в обязательном порядке, а также для инвентаризации кассовых операций и участков ККТ.

1.17.3. Для инвентаризаций проводимых в обязательном порядке документально оформлять результаты в 3-х дневный срок комиссией в составе, утвержденном отдельным приказом, в следующих случаях:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случаях стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки – передачи дел);

- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ или иными нормативными и правовыми актами РФ.

(Основание: статья 11 Закона N 402-ФЗ, п.3 Инструкции N 157н и пункты 79-81 Стандарта N 256н).

1.17.3.1. Использовать результаты инвентаризаций, проведенных в обязательном порядке в случаях указанных в п.1.17.3 до или в период проведения годовой инвентаризации, с отражением в годовой инвентаризации для исключения дублирования работы комиссий.

1.17.4. Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" (критериям признания) проводится:

- в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности;
- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, раздел VIII федерального стандарта "Концептуальные основы ...")

1.17.5. Для оформления результатов проведения инвентаризации утвердить форму по Общероссийскому классификатору унифицированных документов ф.0504087 инвентаризационную опись (сличительную ведомость) объектов нефинансовых активов с учетом специфики программного продукта: 1С.

1.19. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программы 1С. После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется на бумажных носителях и :

- иным способом, установленным учредителем (распорядителем).

Для выполнения возложенных обязательств по сбору и представлению бухгалтерской (финансовой), бюджетной, налоговой и персонифицированной отчетности осуществляется электронное взаимодействие с использованием средств усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи с:

- ГРБС, учредителем,
- Межрайонными инспекциями Федеральной налоговой службы,

- Отделением Пенсионного Фонда Российской Федерации,
- Отделением Фонда социального страхования Российской Федерации

(Основание: ч. 4 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 33н, п.п. 4, 5 Инструкции N 191н)

Кроме того, обеспечивается представление электронной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговый орган по месту нахождения организации по телекоммуникационным каналам связи в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

(Основание: Закон № 97-ФЗ от 29.06.2012 г. пп.5 п.1 ст. 23 НК РФ).

В целях обеспечения порядка представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности в подсистеме «Учет и отчетность» ГИИС «Электронного бюджета» пользователем консолидированной (сводной) бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности и отчетности субъектов, предоставить право усиленной электронной квалифицированной подписи (ЭП) должностным лицам,

- уполномоченных отдельным приказом руководителя,

(Основание: Закон от 08.07.2016 N 63-ФЗ "Об электронной подписи").

1.20. События после отчетной даты признаются отражаются в бухгалтерском учете и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности .

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Срок (предельная дата) для отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленных за отчетный период установлен - не позднее 25 января года, следующего за отчетным годом, а также не позднее 5 числа месяца следующего за окончанием квартала.

1.21. Внутренний финансовый контроль в учреждении организуется и обеспечивается инвентаризация в соответствии с Порядком (Приложение N 7).

Внутренний контроль в учреждении осуществляется в соответствии - с Положением, утвержденным отдельным локальным актом (приказом);

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ; п. 6 Инструкции N 157н)

1.22. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- ведения учета в разрезе аналитических счетов;

- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения суммы убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода;

- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке);

1.22.1. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.22.2. Ведение учета в разрезе аналитических счетов в целях формирования обособленных данных по соответствующим объектам учета осуществляется при выполнении следующих условий: возможности разделить данные учета.

1.22.3. 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 величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения;

(Основание: п.п. 17, 67 федерального стандарта "Концептуальные основы ...", п. 6 Инструкции N 157н)

1.23. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специалистом учреждения.

(Основание: п. 31 федерального стандарта "Концептуальные основы", п. 13 Инструкции N 157н)

1.24. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются:

- для педагогических работников (явка, отпуск, временная нетрудоспособность и т.д. без указания часов рабочего времени)
- для АУП, просега персонала, обслуживающего персонала фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания, утвержденными Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

1.25. Возложить ответственность за правильность заполнения и своевременность представления табеля учета использования рабочего времени на руководителей структурных подразделений в соответствии с приложением N 8.

1.26. Осуществлять выплату заработной платы 7 и 22 числа каждого месяца социальных пособий 22 числа каждого месяца, как правило, безналичным перечислением на пластиковые зарплатные карты национальной платежной системы МИР с использованием системы удаленного доступа электронного взаимодействия в соответствии с приказом о календаре выплат на текущий год утверждаемым с учетом переноса праздничных и выходных дней.

1.27. Предоставить право подписи за главного бухгалтера справок по заработной плате, оформляющим компенсацию на оплату жилья и коммунальных услуг, о выплате единовременного пособия при рождении ребенка, а также справок о заработной плате при увольнении застрахованных лиц за два последних года для расчета пособий:

- на справках по заработной плате – бухгалтеру
- на справках по выплатам обучающимся – бухгалтеру
- на справках по выплате (невыплате) единовременного пособия при рождении ребенка – бухгалтеру

1.28. Предоставление сведений отнесенных к персональным данным производить в соответствии с Положением об обработке и защите персональных данных работников и обучающихся (при наличии).

(Основание: гл. 14 ТК РФ, Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных»).

2. Учет нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 9). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда

достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании:

- оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы...", п.п. 7, 22 стандарта "Основные средства")

2.3. При частичной ликвидации (разукрупнении) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов;

(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)

2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта (Приложение N 10), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н, постановление Правительства от 14.10.2010 № 834)

2.5. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

2.6. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

(Основание: п.п. 220 Инструкции N 157н)

2.7. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) оформляется при приобретении.

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.8. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

2.9. При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5"), суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств

целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 10600 000, переводятся с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

2.10. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

2.11. В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 40110 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется счета:

- 0 30486 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 30496 000 "Иные расчеты прошлых лет";

2.12. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15.12.2017 г. N 02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется согласно Приложению N ____.

(Основание: п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой)

отчетности")

3. Учет основных средств

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

3.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

3.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из [знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в журнале .

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных - бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств стоимостью до 3 тысяч рублей..

(Основание: п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

3.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в бухгалтерии, ответственные за сохранность документов - бухгалтер. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат

сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

3.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

3.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

3.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100%

- в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету;

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом

начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

3.1.10. В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- компьютерное и периферийное оборудование
- иные средства, использование которых друг без друга не представляется возможным;

Существенной признается стоимость свыше 100000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

3.1.11. Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если:

- по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала

ИЛИ - она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Существенной признается стоимость 100000 тыс.рублей.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта "Основные средства")

3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

3.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

3.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

3.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства .

3.3.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется :

- путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации;

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

(Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется

- Актом о списании имущества:

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

3.4.4. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные

части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;

3.5. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

3.7.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

3.7.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, должен быть организован аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

3.7.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок	х*(1)		х
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		х	х
Монитор	х		х
Принтер			х
Сканер			х
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира			х
Источник бесперебойного питания			х
Колонки			х
Внешний модем			х
Внешний модуль Wi-Fi			х
Web-камера			х
Внешний TV-тюнер			х

Внешний привод CD/DVD			х
Внешний привод FDD			х
Разветвитель-USB	Х	х	
Манипулятор мышь	Х	х	
Клавиатура	Х	х	
Наушники	х		

3.6. Особенности учета единых функционирующих систем

3.6.1. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

3.6.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование).

3.6.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

3.7. Организация учета основных средств

3.7.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора

"Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется

- в условной оценке: один объект, один рубль;

3.7.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

3.10.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В организации ведется:

- единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

3.7.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

3.7.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации (Приложение N 11).

3.7.6. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

3.7.7. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается как

основание - обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Начисление амортизации не приостанавливается.

4. Учет нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители отражаются за балансом на счете например, счет 52 "Материальные носители нематериальных активов".

(Основание: п. 57 Инструкции N 157н)

5. Амортизация

5.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется
- линейным методом;

Основание: п. 36 Стандарта "Основные средства")

5.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 10600 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 10400 000 "Амортизация").

(Основание: п. 47 Инструкции N 157н, п. 15 Стандарта "Основные средства")

5.3.

В дебет счета 4 40120 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества;

Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 40120 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально

- пропорционально площадям помещений, используемых по конкретному виду деятельности;

5.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься решения:

- 1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

5.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки;

6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов являются материальные запасы .

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)

6.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по фактической стоимости.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

6.3. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы);

6.11. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке, предусмотренном Графиком документооборота (Приложение N 6), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

7.1. Калькулирование себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) осуществляется в соответствии с Положением о калькулировании себестоимости (Приложение N 12).

7.2. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 10960 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- расходы на затраты на ремонт основных средств и иного имущества;
- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- расходы на содержание персонала (рабочих);
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- иные виды расходов.

(Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н, СГС «Основные средства»)

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется

- ежемесячно;

7.3. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда;
- материальным затратам;
- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, веденных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей);
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы на амортизацию и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;

Списание сумм нераспределяемых общехозяйственных расходов, связанных с получением доходов, а также издержек обращения на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 40110 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 10980 000 "Общехозяйственные расходы" (по видам расходов).

(Основание: абз. 5 п. 152 Инструкции N 174н, п. 67, абз. 5 п. 180 Инструкции N 183н, раздел V Указаний N 65н)

7.4. Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально:

- прямым расходам по конкретному виду деятельности;

8. Учет денежных средств

8.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

(Основание: п. 167 Инструкции N 157н)

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

(Основание: п. 170 Инструкции N 157н)

8.4. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем:

- проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.);

9. Учет расчетов с подотчетными лицами

9.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения;

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах

– экономии средств субсидии на госзадание и(или) финансового результата прошлых отчетных периодов от приносящей доход деятельности по ПФХД.

9.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 20800 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

9.3. На счете 20800 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работниками учреждения.

9.4. Перечень должностей по списку материально ответственных лиц,

пользующихся правом получения денежных средств и денежных документов под отчет согласно приложению 13.

9.5. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами МОБУ «волховская СОШ №1», утвержденного: приказом

9.6. Ограничить срок использования подотчетных сумм на хозяйственные и иные расходы, не связанные с проведением целевых мероприятий, тремя рабочими днями.

9.7. Установить единовременную выдачу под отчет материально ответственным лицам средств на проведение мероприятий в рамках основной (уставной) деятельности по отдельным приказам, в соответствии с утвержденными плановыми назначениями (сметами), при невозможности проведения безналичных расчетов (в том числе по срокам). При проведении целевых мероприятий разрешить получение нескольких авансов на одно и то же мероприятие, сроком использования считать период проведения мероприятия.

Обязанность подотчетного лица в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию (главному бухгалтеру) авансовый отчет (ф. 0504505) - первичный документ заполненный и подписанный работником с прилагаемыми документами для утверждения руководителем после его проверки по результатам внутреннего контроля.

(Основание: подпункт 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н)

9.8. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции

- по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

10. Учет расчетов с учредителем

10.1. На счете 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

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

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н, ГК РФ, постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 537, постановлению Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества")

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

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 40110 189 "Иные доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 40120 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 10000 000 "Нефинансовые активы".

10.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом

0 40110 172 "Доходы от операций с активами"

- один раз в год (в целях составления годовой отчетности)

На суммы изменений показателя счета 0 21006 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н, п. 119 Инструкции N 183н)

10.4. В месячный срок при поступлении имущества и после завершения утилизационных мероприятий при списании (выбытии) с забалансового учета 02 имущества в статусе «не актив», направлять в территориальный орган управления государственным имуществом, оформленный пакет документов для внесения сведений (актуализации) в электронный реестр.

(Основание: постановление Правительства РФ от 16 июля 2007 г. N 447 "О совершенствовании учета федерального имущества")

10.5. Ведение оперативного реестрового учета объектов имущественного комплекса осуществляется в электронном формате с использованием усиленной электронной квалифицированной подписи (ЭП). Ответственность за его своевременную актуализацию реестрового учета устанавливается отдельным приказом.

11. Учет расчетов по налогам и взносам

11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления

189 "Иные доходы"

11.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются

- на счете 30305 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

11.5. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода;

12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 20600 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 30200 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 20611 000.

(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н)

12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 20500 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: п.п. 197, 199 Инструкции N 157н)

(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции N 157н)

12.6. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта

(договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 21005 "Расчеты с прочими дебиторами".

(Основание: п. 235 Инструкции N 157н)

12.7. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 20500 000, 0 20900 000.

(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции N 157н)

12.8. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 20930 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

12.9. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

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

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

12.10. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 20930 000 в корреспонденции со счетом 0 40110 131 "Доходы от оказания платных услуг".

В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения

указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

13. Учет доходов и расходов

13.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение N 1).

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

13.2. Все законно полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему коду вида деятельности (вида финансового обеспечения (сокр. - КФО).

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

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КвФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения), в том числе от использования имущества (аренды) КвФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов,

учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

13.3. В составе доходов будущих периодов на счете 40140 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные услуги (включая услуги и работы (по всем субсидиям) и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы по арендным платежам;

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 40140 121 и кредиту счета 0 40110 121 и признаются:

- в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей].

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 25 стандарта "Аренда")

13.4. В составе расходов будущих периодов на счете 40150 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года:

- выполнения показателей результативности указанных в Соглашении].
- пропорционально объему продукции (работ, услуг)

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н, Стандарт «Доходы»)

13.5. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

(Основание: п.п. 66, 67 Инструкции N 157н)

13.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

- на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда].

13.8. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

13.9. При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидий признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания.

(Основание: п. 93 Инструкции N174н; п. 96 Инструкции N 183н, Стандарт «Доходы»)

14. Санкционирование расходов

Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления)

		авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи

обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Акт об оказании услуг
	Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
	Заявление на выдачу денежных средств под отчет
	Заявление физического лица
	Квитанция
	Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ
	Чек

14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 50207 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 50207 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по	Государственный (муниципальный) контракт, договор

результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 50207 000)	
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 50207 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

14.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации и по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

15. Учет на забалансовых счетах

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бюджетной отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов (Приложение N 1)].

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

- счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";

- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";
- счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами";
- счет 21 "Основные средства в эксплуатации";
- счет 23 "Периодические издания для пользования";
- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";

15.2 Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок,
- по страховой стоимости (при наличии страховой оценки специального имущества),
- в условной оценке 1 кв. метр, 1 рубль в месяц (для оценки земли), если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

15.3. В учреждении используются следующие виды бланков строгой

- бланки аттестатов;
- бланки квитанций для приема наличных по форме ОКУД 0504510;

За обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет отвечают:

- бланки аттестатов;- заместитель директора о УВР.;
- бланки квитанций для приема наличных - бухгалтер

Списание бланков строгой отчетности осуществляется комиссией учреждения.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание:п. 337 Инструкции N 157н)

15.4. Все материальные ценности, а также иные объекты учета и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

15.5.

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется: [выбрать нужное:

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной

классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ

15.6. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

15.9. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей

- применяется забалансовый счет 22

15.10. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на бухгалтера

16. Особенности отражения обесценения активов

16.1. Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В процессе инвентаризации проводится анализ наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива индивидуально для каждого Актива согласно Порядку выявления признаков обесценения активов, их классификации и составу.

(Основание: пункт 4раздел III Стандарта № 259н)

16.2. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания его обесценения, комиссия принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных

признаков обесценения.

Одновременно с решением об определении справедливой стоимости комиссия оценивает необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования актива. В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива комиссией принято решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

(Основание: пункт 8 Стандарта № 259н)

16.3. Убыток от обесценения актива признается как уменьшение его остаточной стоимости на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, определенной согласно принятому комиссией решению об определении справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его выбытие, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату. После чего, убыток единовременно признается в составе расходов отчетного периода, при этом сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

(Основание: пункт 13 Стандарта № 259н)

16.4. Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой он учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации. При этом восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.

(Основание: раздел V Стандарта № 259н)

16.5. Реклассификация активов из категории Активов ГДП в категорию Активов нГДП и наоборот происходит в случае изменения цели владения (использования) актива по решению комиссии.

При этом реклассификация активов не инициирует процедуру обесценения актива или восстановления убытка от его обесценения.

(Основание: пункт 28 Стандарта № 259н)

16.6. По каждой группе активов раскрывается в отчетности следующая информация:

а) сумма убытков от обесценения актива, признанная в течение периода в

составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;

б) сумма восстановленного убытка от обесценения актива, признанная в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.

16.7. Считать существенной сумму убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного комиссией в течение периода:

Существенность суммы убытка от обесценения определяется в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения в период годовой инвентаризации.

По каждой существенной сумме убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение периода, раскрывается следующая информация:

- а) события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива (установленные комиссией);
- б) сумму признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;
- в) сегмент, к которому относится актив, если предоставляется информация по сегментам в соответствии с применяемым федеральным стандартом;
- г) методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении теста на обесценение.
- д) Особенности раскрытия другой информации согласно раздела VII Стандарта № 259н.

17. Учет командировочных расходов и поездок

17.1. При направлении работников (сотрудников) в служебные командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации и за ее пределами в соответствии с ТК РФ и Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. N 749.

В течение трех рабочих дней по возвращении из командировки Работник обязан представить работодателю авансовый отчет (ф. 0504505) об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы (п.26 Положения № 749). Работником заполняется первичный документ – авансовый отчет (ф. 0504505), согласно приказу Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н, и подписывается собственноручно

17.2. Установить норму выплаты суточных при командировках на

территории Российской Федерации – 100,00 рублей в соответствии с Постановлением Правительства РФ N 812

Производить оплату дополнительных сервисных услуг (набор питания, предметы первой необходимости и гигиены, включая постельные принадлежности, печатную продукцию и услуги по обеспечению личной безопасности на железной дороге), страховых взносов, комиссионных сборов, платных сборов аэропортов, вокзалов и других услуг по оформлению проездных билетов и обеспечению проезда к месту командирования и обратно.

При нахождении в однодневной командировке суточные не выплачиваются.

17. 4. Указывать срок командировки в приказе исходя из следующего статуса работников:

- при направлении в командировку российских граждан срок командировки устанавливается руководителем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения;

- при направлении в командировку в другой субъект РФ работников, являющихся иностранными гражданами, срок командировки исчисляется в соответствии с приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.07.2010 г. № 564н (не более 10 календарных дней в течение срока действия разрешения на работу - для временно пребывающих в России иностранных граждан; не более 40 календарных дней в течение 12 месяцев - для временно проживающих в России иностранных граждан; не более 30 календарных дней ежегодно для временно проживающих и временно пребывающих иностранных граждан, являющихся высококвалифицированными специалистами).

В случае отсутствия проездных документов руководствоваться правом подтверждать срок командировки в целях подтверждения фактического срока пребывания работника в командировке документами по найму жилого помещения в месте командирования, при проживании в гостинице - срок подтверждать квитанцией (талоном) либо иным документом, подтверждающим заключение договора на оказание гостиничных услуг с одновременным представлением руководителю служебной.

17.5. При предоставлении работником документов по оплате проживания на территории иностранного государства, с помощью банковской карты, номинированной в рублях, при этом платеж проводится в иностранной валюте, затраты организации на командировочные расходы определяются исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действующему на момент проведения платежа. Курс обмена может быть подтвержден справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком.

17.6. Аванс на командировочные расходы при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран, выдавать в рублях, исходя из установленных норм (иностранной валюты) в пересчете на рубли по курсу Центрального Банка России на день выдачи аванса или оформления расчетом

заявления для безналичного перечисления на пластиковую банковскую карту командированного работника.

17.7. Окончательный расчет с командированным, в соответствии с плановым назначением, производить по возвращении в 3-х дневный срок по представленным командированным документам, в пределах установленных норм по курсу валюты на день сдачи авансового отчета (ф.0504505).

Для подтверждения командировочных расходов на проезд при приобретении электронного билета (е-билета) основным подтверждающим документом считать посадочные талоны к распечатанному е - билету и чек он-лайн ККТ о его приобретении.

17.8. В целях соблюдения ТК РФ и недопущения снижения реального размера среднего заработка, сохраняемого за работниками в случаях установленных законом (за рабочие дни в командировках), в соответствии с частью шестой статьи 139 ТК РФ применять стандартный 12-месячный расчетный период для расчета среднего заработка в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", при этом производить оплату работнику до фактического заработка за период командировки, за счет соответствующего источника финансового обеспечения по фонду оплаты труда при наличии соответствующих отметок о командировании «К» в таблице учета использования рабочего времени (кроме случаев командирования при оплате за счет принимающей стороны).

17.9. При последовательных командировках (из одной в другую при невозможности предоставления отчета в нерабочие (выходные, праздничные дни) в связи с производственной необходимостью допускается увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц (путем безналичного перечисления на пластиковую банковскую карту) на суммы полученных денежных средств при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета.

(Основание: п. 214 приказа № 157н)

17.10. Выдача денежных средств в качестве аванса на командировку или поездку, в подотчет на хозяйственные расходы и т.д. производится перечислением на пластиковую банковскую карту работников (сотрудников) на основании Заявлений с обязательным указанием срока и суммы по решению руководителя (формы в приложении N 14) .

(Основание: Указание Банка России № 4416-У, письмо Банка России от 06.09.2017 N 29-1-1-ОЭ/20642, письмо Минфина России от 25.08.2014 г. № 03-11-11/42288).

17.11. Первичные учетные документы, и приложенные к авансовому отчету ф. 0504505, нумеровать (полистно) в порядке их записи в отчете

17.12. В связи с необходимостью направления в поездки обучающихся не состоящих в трудовых отношениях с учреждением, руководствоваться Положением о порядке оформления направления обучающихся в поездки, учебно-воспитательным и научным процессом что утверждено отдельным приказом.

18. «Резервы предстоящих расходов»

Приказом Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н в Единый план счетов, применяемый в государственных (муниципальных) учреждениях^[1], введен счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». На нем учитываются суммы, зарезервированные в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по не определенным по величине и (или) времени исполнения:

- обязательствам, возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);
- обязательствам на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или выплату компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;
- обязательствам на ремонт основных средств;
- обязательствам предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;
- обязательствам предстоящей оплаты, возникающим при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;
- обязательствам предстоящей оплаты, возникающим из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненному ущербу (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию: о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не

соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

- иным обязательствам в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятым при формировании его учетной политики.
Такие обязательства учреждения еще называются отложенными. При принятии к учету зарезервированных сумм на **счете 0 401 60 000** они одновременно отражаются на **счете 0 502 90 000** «Отложенные обязательства».
- Резерв отпусков по учреждению в целом:

Резерв отпусков = К*ЗПср,

где К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Соответственно с методикой расчета резерва на оплату отпусков

Резерв стр.взн.= К*ЗП*С;

– в среднем по учреждению:

Корреспонденции по отражению операций при формировании резервов и начислении расходов за счет сумм резервов в бухгалтерском учете с использованием счета 401 60

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены суммы резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время)	0 109 60 211 0 401 20 211	0 401 60 211
Начислен резерв на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенные обязательства по перечислению страховых взносов)	0 109 60 213 0 401 20 213	0 401 60 213
Начислены суммы резерва по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не	0 109 00 000	0 401 60 XXX*

поступили расчетные документы (на основе оценочных значений)	0 401 20 200	
Начислены суммы резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке	0 401 20 200	0 401 60 XXX*
Начислены расходы по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам	0 401 60 XXX*	0 302 XX XXX 0 303 XX XXX

Наряду с отражением сумм начисленного резерва в учете необходимо одновременно формировать корреспонденции по отражению в учете расходных обязательств на счете 502 09 «Отложенные обязательства».

19. Заключительные положения

1. Отменить с 01.01.2019 г. действие приказа N 8 «Об учетной политике»
2. Применять настоящий приказ с 01.01.2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в него при необходимости необходимых дополнений (без ограничений) и внесением изменений (исключительно в установленных случаях). Считать их неотъемлемой частью действующей учетной политики.
Принять к сведению, что изменения, которые вносятся в течение года, подлежат обязательному согласованию с учредителем (соответствующим финансовым органом).
(Основание: п. 12, 13, 14 Стандарта N 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)
3. Учесть, что требования, установленные настоящим приказом, обязательны для всех структурных подразделений (в том числе обособленных, выделенных на отдельный баланс).

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера

Руководитель _____

Арутюнян А.Ю.

Исполнитель:

Главный бухгалтер _____ Н.Ю.Дрыгина

Порядок формирования рабочего плана счетов учреждения

При формировании учетной политики на текущий финансовый год необходимо сформировать Рабочий план счетов с учетом изменений законодательства и нормативных правовых актов на текущую дату. Изменение Рабочего плана счетов производится при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы.

Нормативная правовая база

Согласно положениям бюджетного законодательства применение бюджетной классификации РФ (включая КОСГУ) является обязательным для ведения бухгалтерского учета, формирования бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов (п. 1 ст. 18 БК РФ).

Бюджетные и автономные учреждения используют коды бюджетной классификации (КБК) при формировании номера счета бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, предъявляемыми пунктом 21 Инструкции по применению Единого плана счетов (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; далее – Инструкция № 157н), приложениями № 1, 2 к приказам Минфина России от 16.12.2010 № 174н – для бюджетных учреждений (далее – Инструкция № 174н) и от 23.12.2010 № 183н – для автономных учреждений (далее – Инструкция № 183н), а также разделом V приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания № 65н).

Согласно пункту 19 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н СГС «Концептуальные основы», пунктов 6, 21 Инструкции № 157н приказом (распоряжением) руководителя государственного учреждения в рамках формирования учетной политики должен быть утвержден Рабочий план счетов, содержащий счета бухгалтерского учета, применяемые для ведения синтетического и аналитического учета. Утвержденный в установленном порядке Рабочий план счетов служит основанием для проведения соответствующих мероприятий по автоматизации бухгалтерского учета (п. 19 Инструкции № 157н). При ведении бюджетного учета применяется Инструкция от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н).

Номер счета включает 26 разрядов. Необходимо при указании (формировании) разрядов номера счета бухгалтерского учета следующий порядок.

1–4-й разряды номера счета

В 1–4-м разрядах номера счета, согласно пункту 21.1 Инструкции № 157н, с 1 января 2017 года бюджетные и автономные учреждения обязаны отражать коды раздела и подраздела расходов бюджета.

По счетам учета расчетов при формировании 1–4-го разрядов номера счета в рамках конкретных видов деятельности необходимо учитывать правила, приведенные в пункте 2.5 приложения к письму Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798 / 07-04-05/02-308.

Общероссийские и федеральные перечни формируются в соответствии с видами деятельности, перечень которых определен приказом Минфина России от 18.10.2017 № 153н.

На сайте Минфина России, в разделе документы, размещены примеры отнесения отдельных услуг, работ бюджетных и автономных учреждений, указанных в базовых (отраслевых) перечнях, на разделы (подразделы) классификации расходов бюджетов.

В части доходов от арендных платежей рекомендуется применять раздел, подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По счетам учета расчетов по доходам по приносящей доход деятельности – исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях, а по учету расчетов по расходам – раздел, подраздел, по которому отражены доходы от услуг, работ.

По счетам учета расчетов по доходам и расходам за счет средств субсидий следует указать раздел и подраздел, по которым предоставлена субсидия.

В части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам (2 20900 000) – раздел, подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

Если расходы нельзя соотнести с определенными услугами или работами, расчеты по оплате таких общехозяйственных расходов следует учитывать с указанием в 1–4-м разрядах счетов расчетов по расходам раздела, подраздела по наибольшему объему доходов или по основному виду деятельности. Перечень общехозяйственных расходов и принцип определения раздела, подраздела должен быть определен в учетной политике.

При приобретении и безвозмездном получении нефинансовых активов в 1–4-м разрядах счета необходимо указать подраздел классификации расходов согласно тем услугам и (или) работам, в которых оно будет использоваться (письмо Минфина России от 08.07.2016 № 09-04-07/40283).

Минфин России периодически разрабатывает Сопоставительные таблицы соответствия подразделов и видов расходов. Однако эти таблицы предназначены исключительно для планирования расходов бюджетов. В бюджетных и автономных учреждениях они не применяются.

5–14-й разряды номера счета

В 5–14-м разрядах номера счета отражаются нули. Порядок формирования 5–14-го разрядов номера счета бюджетные (автономные) учреждения могут установить в учетной политике, например можно задействовать коды целевых статей расходов.

15–17-й разряды номера счета

Начиная с 2016 года действует требование об обязательном включении бюджетными и автономными учреждениями в 15–17-й разряды номеров соответствующих счетов бухгалтерского учета кодов аналитической группы подвида доходов, вида расходов или аналитической группы вида источников финансирования дефицитов.

Аналитическая группа подвида доходов (п. 4.1.1 Указаний № 65н) является группировкой доходов по виду финансовых операций, относящихся к доходам, и состоит из следующих групп:

100 – «Доходы» (для бюджетных и автономных учреждений актуальны статьи 120, 130, 140, 180, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам);

400 – «Выбытие нефинансовых активов» (группа детализирована статьями 410–440, в рамках которых группируются операции по выбытию нефинансовых активов, в том числе при их реализации, в части кассовых поступлений и выбытий).

24–26-й разряды номера счета

Для бюджетных учреждений в 24–26-м разрядах номера счета – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Исчерпывающий перечень вариантов сочетаний аналитических счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и кодов КОСГУ предусмотрен Инструкцией № 174н. Для автономных учреждений Инструкция № 183н не содержит строгой привязки номеров счетов и кодов КОСГУ, за исключением счетов с различными расходными кодами КОСГУ.

Согласно пункту 21 Инструкции № 157н автономными учреждениями по счетам финансового результата экономического субъекта, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов в 24–26-м разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются коды КОСГУ (см. сопоставительную таблицу на сайте Минфина России для применения КОСГУ 2018-2019).

С 1 января 2021 года необходимо применять принципиально новую

Классификацию операций сектора государственного управления (КОСГУ). Порядок применения КОСГУ утвержден приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (с изменениями от 30.11.2018 № 246н).

Кроме того, Минюстом России зарегистрирован 27.08.2018 приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с 01 января 2019 года.

Приложение № 1.1.

Рабочий план счетов

1–4	5–14	15–17	18–23	24–26	Наименование
Нефинансовые активы					
0706	0000000000	000	0 10100	310	Увеличение стоимости основных средств
0706	0000000000	000	0 10100	410	Уменьшение стоимости основных средств
0706	0000000000	000	0 10400	411	Амортизация основных средств
0706	0000000000	000	0 10500	340	Увеличение стоимости материальных запасов
0706	0000000000	000	0 10500	440	Уменьшение стоимости материальных запасов
0706	0000000000	243 244	0 10600	310	Увеличение вложений в основные средства
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг					
0706 0705	0000000000	111	0 10960	211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0706 0705	0000000000	112	0 10900 0 40120	212 222 262 296	Иные выплаты работникам, за исключением оплаты труда
0706 0705	0000000000	113	0 10900 0 40120	296	Иные выплаты лицам, привлекаемым для выполнения отдельных полномочий

0706 0705	0000000000	119	0 10960 0 10970 0 10980	213 225 226 262	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения
0706 0705	0000000000	241 243 244	0 10960	220 296	Затраты по оплате работ, услуг в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0706	0000000000	241 243 244	0 109 80	220 296	Общехозяйственные расходы по оплате работ, услуг в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
Финансовые активы					
0000	0000000000	000	0 20110	510	Поступление денежных средств
0000	0000000000	000	0 20110	610	Выбытие денежных средств
0000	0000000000	000	0 20135	510	Поступление денежных документов
0000	0000000000	000	0 20135	610	Выбытие денежных документов
0000	0000000000	000	0 20120	510	Поступление денежных средств
0000	0000000000	000	0 20120	610	Выбытие денежных средств
0706 0705	0000000000	130	0 20531	560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)
0706 0705	0000000000	130	0 20531	660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)

0706	0000000000	410	0 20571	560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами
0706	0000000000	410	0 20571	660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами
0706	0000000000	111	0 20611	560	Увеличение дебиторской задолженности по оплате труда
0706	0000000000	111	0 20611	660	Уменьшение дебиторской задолженности по оплате труда
0706	0000000000	243 244 853	0 20691	560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по оплате прочих расходов
0706	0000000000	243 244 853	0 20691	660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по оплате прочих расходов
0706	0000000000	440	0 20974	560	Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
0706	0000000000	440	0 20974	660	Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
XXXX	0000000000	510	0 21005	560	Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов

XXXX	0000000000	510	0 21005	660	Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов
0706	0000000000	130 180	0 21011	560	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным
0706	0000000000	130 180	0 21011	660	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным
0706	0000000000	241 243 244	0 21012	560	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
0706	0000000000	241 243 244	0 21012	660	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
Обязательства					
0706 0705	0000000000	241 243 244	0 30220	730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам
0706 0705	0000000000	241 243 244	0 30220	830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам
0706 0705	0000000000	111 119 241 243 244	0 30301	730	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц
0706 0705	0000000000	111 119	0 30301	830	Уменьшение кредиторской

		241 243 244			задолженности по налогу на доходы физических лиц
0000	0000000000	000	3 30401	730	Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
0000	0000000000	000	3 30401	830	Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
0000	0000000000	000	0 30406	730	Увеличение расчетов с прочими кредиторами
0000	0000000000	000	0 30406	830	Уменьшение расчетов с прочими кредиторами
Финансовый результат					
XXXX	0000000000	120	0 40110	121	Доходы от операционной аренды
0706 0705	0000000000	130	0 40110	131	Доходы от оказания платных услуг, работ
XXXX	0000000000	410 420 430 440	0 40110	172	Доходы от операций с активами
XXXX	0000000000	180	5 40110	183	Доходы от целевых субсидий
XXXX	0000000000	180	0 40110	189	Иные доходы
XXXX	0000000000	112 113 244 340 350 853	0 40120	296	Иные расходы
XXXX	0000000000	851 852	0 40120	291	Налоги, пошлины, сборы

Приложение №15

Полные и сокращенные названия и наименования законодательных и основных нормативно-правовых актов, используемые в учетной политике

В приказе по учетной политике и приложениях к нему применяются следующие равнозначные полные и сокращенные наименования.

Полное название	Сокращенное название
Муниципальное образовательное бюджетное учреждение «Волховская средняя общеобразовательная школа №1»	Мобу «Волховская СОШ №1»
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	Федеральный закон N 402-ФЗ
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"	Стандарт "Концептуальные основы учета...", Приказ № 256н, Стандарт № 256н СГС № 256н
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"	Приказ № 257н, Стандарт № 257н, СГС «ОС»
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"	Приказ № 258н, Стандарт №258н, СГС «Аренда»
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского	Приказ № 259н, Стандарт №259н

учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"	
Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"	Приказ № 260н, Стандарт № 260н
Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 36н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора на 2018 - 2020 гг. и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов РФ N 170н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора"	Приказ МФ N 36н
Письмо Минфина России от 30.11.2017 N 02-06-10/79778 <О применении федеральных стандартов бухгалтерского учета>	Письмо МФ от 30.11.2017 N 02-06-10/79778
Письмо Минфина России от 30.11.2017 N 02-07-07/79257 <О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС "Основные средства"> (вместе с "Методическими указаниями по применению переходных положений СГС "Основные средства" при первом применении")	Письмо МФ от 30.11.2017 N 02-07-07/79257
Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 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 N 257н>	Письмо МФ от 15.12.2017 N 02-07-07/84237
Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83463 <О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС "Аренда" при первом применении>	Письмо МФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83463
Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464 <О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского	Письмо МФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83464

учета для организаций государственного сектора "Аренда" (СГС "Аренда")> Письмо Минфина России от 09.08.18 № 02-07-07/56267 <Особенности отражения объектов учета аренды, заключенным на неопределенный срок>	Письмо МФ от 09.08.18 № 02-07-07/56267
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Единый план счетов, ЕПС, № 157н
Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. 31.03.2018 N 64н)	Инструкция N 157н
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. 31.03.2018 N 66н)	План счетов бюджетных учреждений
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. 31.03.2018 N 66н)	Инструкция N 174н
Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.03.2018 N 65н) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"	План счетов бюджетного учета
План счетов бюджетного учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.03.2018 N 65н)	Инструкция N 162н

Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 30.11.2018 N 243н) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»	Инструкция N 33н
Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 30.11.2018 N 244н) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	Инструкция N 191н
Налоговый кодекс РФ	НК РФ
Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. 17.11.2017 N 194н) "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"	Приказ Минфина России N 52н, № 194н
Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. 17.11.2017 N 194н)	Методические указания N 52н
Приказ Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (взамен Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н)	Приказ МФ № 186н, (взамен Приказа МФ № 81н)

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Указание Банка России N 3210-У Порядок ведения кассовых операций в РФ, N 4416-У
Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки"	Постановление Правительства РФ N 749
Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 N 812 (ред. от 29.12.2016) "О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений"	Постановление Правительства РФ N 812
Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (ред. от 03.07.2018 N 192-ФЗ) "	Федеральный закон N 54-ФЗ
Постановление Правительства РФ от 28.11.18 N 1426 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2019 г."	Постановление Правительства РФ N 1426
Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"	Федеральный закон N 326-ФЗ
Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	Федеральный закон N 125-ФЗ

Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. от 14.07.2015)	Методические рекомендации N АМ-23-р
Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н	Указания N 65н
Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" с изменениями от 30.11.2018 № 246н Письмо Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-07/78369 <О размещении Приказа Минфина России от 16.11.2016 N 209н> Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» Методические указания Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153	Приказ N 209н, КОСГУ (2019), Методуказания МФ по применению КОСГУ
Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Закон № 44-ФЗ
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н Методические указания Минфина РФ по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 31.08.2018 № 02-06-07/62480	Стандарт N 274н, Методуказания МФ по применению СГС «Учетная политика...»
"Об утверждении федерального стандарта	Стандарт N 275н

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н Методические указания Минфина РФ по применению СГС «События после отчетной даты» от 31.07.2018 № 02-06-07/55005	Методуказания МФ по применению СГС «СПОД» N 275н
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н	Стандарт N 278н
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н	Стандарт N 32н
"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н	Стандарт N 122н