



## **АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕГО НОВГОРОДА**

### **Департамент образования**

#### **Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Школа № 189»**

УТВЕРЖДЕНО  
приказом МБОУ «Школа  
№ 189»  
от 14.08.2025г. № 15-О

#### **Учетная политика муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 189» для целей бухгалтерского и налогового учета**

Настоящая Учетная политика разработана в целях организации и ведения бухгалтерского и налогового учета муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Школа № 189» (далее - МБОУ «Школа № 189», учреждение) в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- 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 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

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

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - 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 (далее - Методические указания № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

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

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

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

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

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

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

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

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н)

## **I. Общие положения**

1.1. Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.2. Порядок передачи документов и дел при смене директора, руководителя филиала, главного бухгалтера приведен в приложении № 1 к Учетной политике.

1.3. Форма ведения учета – автоматизированная с применением МИС «Единая централизованная информационная система по бухгалтерскому учету и отчетности» (далее – МИС «ЕЦИС»).

1.4. Учет ведется раздельный - по источникам финансирования:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели.

1.5. Расходы учреждения по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг распределяются по соответствующим источникам финансирования и учет ведется обособленно. По итогам месяца составляется соответствующий журнал операций, в котором отражаются все бухгалтерские операции месяца по всем источникам финансирования, кроме журнала операций с безналичными денежными средствами, который формируется отдельно по соответствующим источникам финансирования.

1.6. Для ведения бухгалтерского учета - отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной деятельности, в учреждении в целом применяются формы первичных документов класса 05, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

1.7. Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, оформляются самостоятельно разработанными формами документов с обязательным указанием следующих реквизитов:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование экономического субъекта учета, составившего документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- ж) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы, а также сводные учетные документы, формы которых не унифицированы, разработанные организацией самостоятельно приведены в приложении № 2 к Учетной политике.

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

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

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

1.11. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в приложении № 3 к Учетной политике.

1.12. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

1.13. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью.

1.14. С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

1.15. Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется согласно приложения № 4 к Учетной политике.

1.16. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию, отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

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

1.18. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 6 к Учетной политике.

1.19. Операции при приеме или выдаче наличных денежных средств или денежных документов осуществляются бухгалтером, наделенным такими обязанностями или иным лицом, его заменяющим. Лимит остатка кассы учреждения утверждается соответствующим отдельным приказом. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты, стипендий, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пяти) рабочих дня (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

1.20. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 7 к Учетной политике.

1.21. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 8 к Учетной политике.

1.22. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 9 Учетной политике.

1.23. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

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

1.25. Рабочий план счетов бухгалтерского учета формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с приложением № 11 к Учетной политике.

1.26. Рабочий план счетов забалансового учета формируется в целом по учреждению в соответствии с приложением № 11 к Учетной политике.

1.27. Порядок выдачи и использования доверенностей, перечень лиц, имеющих право получения доверенности, приведен в приложении № 12 к Учетной политике.

1.30. Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.31. На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (сведения указываются в денежном выражении с учетом существенности).

1.32. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, об его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для реализации ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в соответствии с действующим законодательством.

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

1.33. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумаге.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Журнал операций межотчетного периода;
- Главная книга.

1.34. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке.

1.35. Ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учета являются:

директор МБОУ «Школа № 189» – за организацию учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

главный бухгалтер - за формирование учетной политики, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, за ведение учета.

1.36. Перечень лиц, наделенных правом первой подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, банковских, платежных и иных документов, утверждены приказами директора учреждения:

- директор;
- главный бухгалтер;

1.37. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Школа № 189» осуществляется согласно приложения № 13 к Учетной политике.

1.38. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений» и планом-графиком закупок.

1.39. Внесение изменений в учетную политику осуществляется в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных

правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) разработки и выбора новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию.

Изменения ведения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменение ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению муниципального финансового органа.

Изменения и дополнения в учетную политику утверждаются приказом директора МБОУ «Школа № 189».

## **II. Общие вопросы организации бухгалтерского учета.**

### **1. Основные средства**

1.1. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.2. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, являющиеся активами, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения муниципальных функций, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

1.3. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, подлежат списанию с балансового учета на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), с одновременным отражением на забалансовом счете 02.3 «Материальные ценности на хранении: ОС, не признанные активом» в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

1.4. Единой системой признается объект имущества, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы:

система охранной, тревожной сигнализации;  
система пожарной сигнализации;  
система контроля и управления доступом;  
система оповещения и управление эвакуацией;  
система видеонаблюдения;  
система телефонизации и интернет;  
объекты библиотечного фонда;  
системы локальной вычислительной сети;  
мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки.

При признании объектов основных средств как система в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия по поступлению и выбытию.

1.5. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

Мониторы, системные блоки, источники бесперебойного питания, колонки, видеорегистраторы, камеры видеонаблюдения могут классифицироваться как самостоятельные объекты основных средств.

1.6. Асфальтовое покрытие принимается в состав сооружений как недвижимое имущество, только в случае государственной регистрации права оперативного управления.

Асфальтовое покрытие, представляющее собой элемент благоустройства прилегающей к зданию территории, улучшающее полезные свойства земельного участка, к объектам недвижимого имущества не относится.

1.7. Учет предметов библиотечного фонда ведется исходя из следующих особенностей:

- регистрационные знаки и номера проставляются в рамках внутри библиотечного учета (в регистрационных карточках, книгах);
- предметы библиотечного фонда, срок полезного использования и ожидаемого использования которых одинаковый, объединяются в один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств;
- в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) стоимость библиотечного фонда отражается общей суммой (для аналитического учета объектов библиотечного фонда открывается одна инвентарная карточка, учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой);
- инвентарные списки по объектам библиотечного фонда не ведутся;

- предметы библиотечного фонда стоимостью до 10 000 руб. после ввода в эксплуатацию остаются на балансе субъекта централизованного учета и не подлежат списанию на забалансовый учет.

Внутри библиотечный учет документов, входящих в состав библиотечных фондов, осуществляется ответственным лицом субъекта централизованного учета.

1.8. Если комиссией по поступлению и выбытию принято решение об объединении нескольких объектов в один, то скомплектованный объект нефинансовых активов принимается к учету по стоимости, сформированной при комплектовании согласно акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

1.9. Единицей учета основных средств признается инвентарный объект.

1.10. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 12 символов, где:

- 1 - код финансового обеспечения;
- 2-4 - синтетический счет учета ОС;
- 5-6 - аналитический счет учета ОС;
- 7-12 - порядковый номер.

В свою очередь код источника финансового обеспечения для присвоения инвентарного номера шифруется так:

4- поступление из бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели);

2- поступление из внебюджетных средств (родительская плата, платные услуги, аренда, доходы от прочих услуг, штрафных санкций), поступление из внебюджетных средств (спонсорские средства, добровольные пожертвования).

1.11. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества (здания, сооружения) - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке или путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;
- при невозможности обозначения инвентарного номера на объектах основных средств и в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства (инженерные сети, бортовые камни, многолетние насаждения, малые архитектурные формы и др.).

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится сотрудником, ответственным за сохранность и использование по назначению объекта имущества.

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

1.12. Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются.

1.13. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения у субъекта централизованного учета. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, ее необходимо отразить в инвентарной карточке (ф. 0509215) для того, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта, а также принять к учету запчасти, полученные в результате модернизации объекта.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

1.14. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально-ответственным лицам.

1.15. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Комиссией исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 52; 2016, N 29, ст. 4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных

отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, N 30, ст. 140).

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

1.16. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в постановлении РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

1.17. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается путем пересчета накопленной амортизации, при котором 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 стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

1.18. Если в результате текущего (капитального) ремонта объектов основных средств не создаются объекты, признаваемые активами, то расходы на проведение текущего (капитального) ремонта объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете как расходы текущего периода.

1.19. Если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, то затраты на такую замену (в том числе в ходе капитального ремонта) включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. Стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Если в балансовую стоимость объекта основных средств включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств относится на финансовый результат текущего периода (списывается с бухгалтерского учета). В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, списание выбывшей части объекта основного средства производится в сумме затрат на ее замену (приобретение или строительство).

Установить, что положение данного пункта распространяется в отношении следующих групп основных средств:

- 101X2 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, переоценки;

- 101X5 «Транспортные средства»,

- 101X4 «Машины и оборудование» - изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случае, когда при проведении регулярных осмотров (на предмет наличия дефектов), являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов создаются самостоятельные объекты активов, затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

Если в результате текущего (капитального) ремонта объектов основных средств не создаются объекты, признаваемые активами, то расходы на проведение текущего (капитального) ремонта объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете как расходы текущего периода.

1.20. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом первым числом месяца, следующим за отчетным, включая объекты, полученные по договору лизинга.

1.21. Имущество, стоимостью свыше 100 000,00 рублей относится к категории особо ценного имущества (ОЦИ), также к категории особо ценного имущества может быть отнесено имущество, без которого субъекта централизованного учета не может осуществлять свою деятельность. Данную необходимость определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

1.22. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при вводе в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

1.23. В результате разукрупнения образуется несколько самостоятельных основных средств. Для этого основное средство списывается с учета, согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное соответствующим актом в зависимости от вида основного средства:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144).

Для принятия на учет образовавшихся в результате разукрупнения самостоятельных основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Полученные при разукрупнении основные средства принимаются к учету по стоимости, по которой они были учтены ранее до разъединения. Начисленную амортизацию и убытки от обесценения разукрупненного основного средства распределяется между полученными основными средствами исходя из их стоимости методом, которая определит комиссия, согласно п.4.2.12 данной Учетной политики.

При разукрупнении инвентарной группы, объектам основных средств, принимаемым на учет, присваиваются новые инвентарные номера.

1.24. После принятия к учету инвентарный объекты основных средств могут быть реклассифицированы в иную группу. При реклассификации объектов основных средств выбытие из одной группы основных средств и отражение их в другой группе отражается одновременно без изменения стоимости. Решение о реклассификации принимает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизации учета.

1.25. Объекты основных средств учитываются по тому коду финансового обеспечения, за счет которого они были приобретены, за исключением:

- объектов основных средств, приобретенных за счет средств субсидий на иные цели. Сумма вложений, сформированная на счете 5 106 00 000, переводится на код финансового обеспечения «4». При переносе используется бухгалтерская запись:

Дебет 5.304.06.832 Кредит 5.106.ХХ.410

Дебет 4.106.ХХ.310 Кредит 4.304.06.732.

При приобретении основных средств за счет средств, полученных более чем по одному коду финансового обеспечения, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 переводится на код финансового обеспечения «4».

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

1.27. В бухгалтерском учете принятие к учету объектов основных средств производится на основании Решения комиссии субъекта централизации учета (ф.0510441).

Принятие к учету оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Дебет Х.101.ХХ.310 Кредит Х. 106.31.310.

1.28. Передача (ввод) в эксплуатацию объекта основных средств не зависимо от стоимости оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

1.29. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании муниципального имущества;
- б) при прекращении по решению комиссии по поступлению и выбытию использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;
- в) при передаче другой организации государственного сектора;
- г) при передаче в результате продажи (дарении);
- д) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом).

При прекращении признания объекта основных средств в качестве актива субъектом учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств. Финансовый

результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, отражается в составе финансового результата текущего периода.

1.30. Выбытие (списание) объектов основных средств оформляется следующими документами:

- решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440);
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) принимается на основании данных инвентаризации активов, в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического состояния критериям актива. На основании Решения комиссии (ф.0410440) объект списывается с балансового учета и одновременно принимается на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении». После выполнения всех мероприятий по утилизации формируется акт по утилизации (ф.0510435), на основании которого делаются бухгалтерские записи по списанию с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении». Дополнительными документами для списания с забалансового счета 02.3 по:

- особо ценному движимому имуществу независимо от стоимости является решения Комиссией по списанию муниципального имущества города Нижнего Новгорода;

- иному движимому имуществу является согласование ГРБС (Учредителям) в случае, если это является требованием самого ГРБС (Учредителя).

Списание объекта с баланса в случае его физического отсутствия (гибели, уничтожения, невозможности установления местонахождения, в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций) производится на основании акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), акта о списании транспортного средства (ф. 0510456).

В случае согласования списания с Учредителем и КУГИ и ЗР администрации города Нижнего Новгорода, одновременно с Решением комиссии (ф.0510440) формируется соответствующий акт о списании. Бухгалтерские записи формируются на основании Решения комиссии (ф.0510440).

1.31. Для учета имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением используется забалансовый счет 27 "Материальные ценности, полученные в личное

пользование". Принятие к учету на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, полученные в личное пользование" объектов имущества осуществляется на основании Акт приема- передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) по балансовой стоимости.

1.32. При поступлении объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. В случае несоответствия группы имущества Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о переносе активов на соответствующие группы и виды имущества.

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

1.34. Передача в безвозмездное пользование объектов, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 26. Если в безвозмездное пользование передана часть инвентарного объекта (часть площади здания, помещения), которая не учитывается как отдельный инвентарный объект и субъектом централизованного учета не принято решение об обособлении передаваемой части имущества, то внутреннее перемещение не отражается, делается только запись в инвентарной карточке объекта. Часть объекта, передаваемого в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 по стоимости рассчитанной передающей стороной, с отражением ее в акте приема-передачи и договоре безвозмездного пользования, по балансовой стоимости всего объекта пропорционально передаваемой в безвозмездное пользование площади (Приложение № 5 к единой учетной политике).

1.35. Имущество, поступающее на хранение, отражается как принятие к учету на забалансовый счет 02.

1.36. Имущество, полученное в пользование, отражается как принятие к учету на забалансовый счет 01.

## **2. Нематериальные активы**

2.1. К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов:

- предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев;
- не имеющие материально-вещественной формы;
- с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- в отношении которых у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо

иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (неисключительные права использования).

2.2. Исключительные права на НМА учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 102 00 "Нематериальные активы".

2.3. Неисключительные права пользования НМА (на основании лицензионных договоров) учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 111 60 "Права пользования нематериальными активами".

2.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива, устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.5. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

2.6. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. Амортизация начисляется только по объектам НМА с определенным сроком полезного использования. На объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы НМА. На объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом.

2.7. Амортизация объекта НМА начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором отражено выбытие объекта с учета, или при начислении амортизации в размере 100% (остаточная стоимость равна нулю). В иных случаях начисление амортизации на объекты НМА не приостанавливается.

2.8. Если срок полезного использования НМА не определен, амортизация не начисляется до момента его реклассификации в подгруппу объектов НМА с определенным сроком полезного использования. Доначислять амортизацию за период с момента принятия к учету до момента установления срока не требуется.

2.9. Операции по начислению амортизации на объекты НМА отражаются в учете следующим образом:

Дебет 0 109 60 271 Кредит 0 104 XX 421.

2.10. Начисление амортизации на неисключительные права пользования НМА отражается в учете следующим образом:

Дебет 0 109 X0 226 Кредит 0 104 6X 452.

2.11. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10 % или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. Изменение

срока является основанием для установления новой нормы амортизации (при наличии остаточной стоимости у актива). Ранее начисленная амортизация, пересчету не подлежит, исходя из нового срока полезного использования

### **3. Непроизведенные активы**

3.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

3.2. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

3.3. Объект произведенных активов учитывается за балансом, если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

3.4. Аналитический учет ведется на счета 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Учет ведется по кадастровой стоимости.

### **4. Материальные запасы**

4.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Также к материальным запасам относится оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

4.2. Учет активов ведется на счете 0105000000 «Материальные запасы».

4.3. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

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

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

4.5. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

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

4.7. Списание материальных запасов производится по средней стоимости.

4.8. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного приказа на основании Методических рекомендаций от 14.03.2018 № АМ-23-р (с изменениями и дополнениями).

4.9. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом директора.

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

4.11. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания. Списание материальных запасов может быть оформлено актом на списание согласно формы, приведенной в приложении № 2 к Учетной политике.

4.12. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально-ответственным лицам.

4.13. Для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением используется забалансовый счет 27.02 "МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Принятие к учету на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, полученные в личное пользование" объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Передачу материальных ценностей в личное пользование сотрудника следует производить с балансового учета на забалансовый счет 27 "Материальный ценности, полученные в пользование" на основании Справки (ф. 0504833).

## **5. Себестоимость**

5.1. Все расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания относятся на прямые.

5.2. Прямые расходы относятся непосредственно на вид услуги: бухгалтерское, материально-техническое обслуживание муниципальных учреждений. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Прямые расходы отражаются на счете 109.61, кроме:

- расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки, в т.ч. затраты на уплату налогов, суммы амортизации;

- расходов на оплату пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других

санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций.

Данные затраты относятся на счет 401.20.

В конце месяца прямые расходы списываются на счет 401.10.

## **6. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

6.1. Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) ведется автоматизированным способом, распечатывается на бумажном носителе в день проведения операции или наличия остатка, прошнуровывается и сшивается по завершении финансового года .

6.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- топливные карты;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте.

6.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

6.5. Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «фондовыми» кассовыми ордерами, отражается в «фондовой» кассовой книге, «фондовая» кассовая книга ведется отдельно.

6.6. Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов.

## **7. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

7.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками), подотчетными лицами ведется в разрезе кредиторов и дебиторов.

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

7.3. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании

вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

7.4. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 209 70 000.

7.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

7.6. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

7.7. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

7.8. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по истечении 3-х лет на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации с одновременным отражением на забалансовом учете. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- в) докладная записка о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности; (при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

Учреждением ведется учет списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7.9. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации с одновременным отражением на забалансовом учете. Основанием для списания служат:

- а) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089),
- в) объяснительная записка о причине образования задолженности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

7.10. Кредиторская задолженность прошлых лет, перешедшая на текущий финансовый год, оплачивается по отдельному КБК за счет средств текущего финансового года.

## 8. Учет заработной платы

8.1. Заработная плата рассчитывается исходя из Положения об оплате труда работников МБОУ «Школа № 189», утвержденного приказом директора МБОУ «Школа № 189».

8.2. Для учета расчетов по удержаниям из заработной платы используется счет 304 03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». При этом удержание производится по письменному заявлению сотрудника или по исполнительному листу.

8.3. При ведении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) применяется следующий метод ведения — метод сплошной регистрации явок и неявок на работу с проставлением условных обозначений. В сроки, установленные графиком документооборота работником, ответственным за ведение Табеля (ф. 0504421), отражается количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы.

Заполненный Табель (ф. 0504421) подписывается лицом, на которое возложено ведение Табеля (ф. 0504421).

Заполненный Табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов.

При обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля (ф. 0504421), факта неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель (ф. 0504421) составленный с учетом изменений.

При заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) используются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
-------------------------	-----	-------------------------	-----

Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А
Работа в ночное время	Н	Выходные по учебе	ВУ
Выполнение государственных обязанностей	Г	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Очередные и дополнительные отпуска	О	Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) – краткосрочные оплачиваемые отпуска с сохранением средней заработной платы	ОВ
Временная нетрудоспособность	Б	Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК
Нетрудоспособность по беременности и родам	Р	Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т
Отпуск по уходу за ребенком	ОР	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РП
Часы сверхурочной работы	С	Служебные командировки	К
Прогулы	П	Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
Нерабочий оплачиваемый день	НОД	Продолжительность работы в дневное время (фактически отработанное время)	Ф

## **9. Обесценение активов**

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

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

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

9.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется акт по выявлению признаков обесценения активов, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). (Приложение №2 к Учетной политике форма «Акт по выявлению признаков обесценения активов»).

9.5. В случае если предлагается решение о проведении оценки, применяется метод рыночных цен определения справедливой стоимости актива. При этом

методе актив стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые с учётом корректировок активы. Для оценки используются цены и другая информация, основанная на результатах рыночных сделок с такими же или аналогичными активами, обязательствами или группой активов и обязательств. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор (руководитель филиала) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом. Если принято решение о необходимости определения справедливой стоимости, то комиссия проводить определение справедливой стоимости с оформлением соответствующего акта определения справедливой стоимости. (Приложение №2, Акт определения справедливой стоимости). Справедливая стоимость – это цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

9.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

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

9.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

9.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

## **10. Забалансовый учет**

10.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

10.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество казны, полученное в пользование;
- имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления.

10.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении;

- основные средства, не признанные активом;
- основные средства – иное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы – иное движимое имущество на хранении;
- материальные запасы, не признанные активом.

10.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности.

Учет производится в условной оценке 1 объект- 1 рубль.

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

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

10.6. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.). Поступление на счет 10 осуществляется в момент, когда поставщик товаров, работ, услуг в качестве обеспечения участия в конкурсных процедурах, а также в качестве обеспечения исполнения контракта, предоставляет договор-поручительство или банковскую гарантию, на сумму предоставляемого документа. Списание со счета 10 осуществляется при окончании обязательств с поставщиком. Аналитический учет на забалансовом счете 10 ведется в разрезе наименования контрагента, договора (контракта) и вида обеспечения (договор-поручительство, банковская гарантия, нефинансовый актив и пр.).

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

10.8. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

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

10.9. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество;
- машины и оборудование – особо ценное движимое имущество;
- транспортные средства – особо ценное движимое имущество;
- инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество;
- прочие основные средства – особо ценное движимое имущество;
- нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество;
- машины и оборудование – иное движимое имущество;

- транспортные средства – иное движимое имущество;
- инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество;
- прочие основные средства – иное движимое имущество.

### **11. Порядок отражения событий после отчетной даты**

11. К событиям после отчетной даты относятся (п. 3 Приказа 275н):

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее - корректирующие события);
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

11.2. К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

по причине смерти физического лица - должника;

в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;

при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном законодательством РФ;

в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды);

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

11.3. Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

11.4. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

11.5. К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

11.6. Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой

части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

### **III. Общие принципы ведения налогового учета**

1.1. Для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров. Таким образом достигается сопоставимость налогового и бухгалтерского учета.

1.2. В учреждении не формируются отдельные налоговые регистры. В качестве налоговых регистров используется оборотно-сальдовая ведомость по счетам 109.00, 401.10, 401.20, 101.00, 103.00, 104.00.

1.3. Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы: по телекоммуникационным каналам связи.

1.4. Налог на прибыль.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **100 000** рублей.

Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;

Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов.

Выбирается: конкретное количество месяцев в пределах группы.

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

При использовании основных средств, купленных за счет предпринимательской деятельности, как в бюджетной(субсидии), так и в предпринимательской деятельности и в других видах финансирования амортизация делится пропорционально выручке от продаж.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется метод оценки по средней себестоимости.

В составе прямых расходов учитываются:

материальные затраты (в том числе услуги, выполняемые сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг)

расходы на оплату труда участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) персонала и начисления страховых взносов на оплату труда персонала;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

В составе косвенных расходов учитываются:

а) **общехозяйственные расходы:**

административно-управленческие расходы: заработная плата АУП, АХЧ, страховые взносы;

амортизация, содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общехозяйственного назначения);

расходы по управлению учреждения в целом;

оплата услуг сторонних организаций (канцелярия, моющие средства и т.д.);

содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения;

расходы на набор, подготовку, обучение, переподготовку руководителей;

расходы на рекламу;

расходы на Интернет;

расходы на сотовую связь;

коммунальные расходы;

обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и пр..

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В конце месяца *косвенные* расходы списываются на счет дохода (на соответствующие субсчета) пропорционально выручке от продаж.

Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных:

трудовыми договорами,

штатным расписанием,

положением об оплате труда,

положением о премировании,

положением о предпринимательской деятельности,

табелями учета рабочего времени,

приказом.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. При оказании услуг учреждением прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

В случае, если отдельные расходы учреждения невозможно однозначно отнести на определенный вид дохода, произведенные в текущем месяце расходы распределяются между доходами пропорционально доле каждого из них в общей доле поступлений в текущем месяце (без учета внереализационных доходов).

Для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, признаются суточные и полевое довольствие в размере:  
по России не более 700 рублей;  
за рубежом не более 2500 рублей.  
В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.