

ПРИКАЗ

Дата **29.12.2018**

№ 380- од

О внесении изменений в приказ от 29.12.2017г. № 310-од «Об утверждении
Положения о реализации бюджетной учетной политики»

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи со вступлением в силу федеральных стандартов госсектора по приказам Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменение в приказ MAOY COШ с углубленным изучением отдельных предметов № 74 от 29.12.2017г. № 310-од «Об утверждении Положения о реализации бюджетной учетной политики», утвердив Приложение № 1 к Приказу в новой редакции (прилагается).
2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор



Е. В. Кожевникова

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика учреждения разработана 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");
- 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 № 157н (далее - Единый план счетов);
- 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);
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - План счетов автономных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее - Инструкция № 183н);
- 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);
- 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 № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- 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 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-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);
- 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);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

I. Организационная часть

1. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета возлагаются на руководителя учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета – особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

2 Ведение бухгалтерского учета осуществляется _____ филиалом Муниципального казенного учреждения Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга в соответствии с заключенным договором о бухгалтерском обслуживании. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является начальник филиала. Деятельность работников филиала регламентируется их должностными инструкциями.

Начальник филиала оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного

периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

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

3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, приведенным в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н.

Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

4. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

5. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного продукта "ПАРУС-бюджет".

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, Инструкции по применению Единого плана счетов и типовым проектным решениям по комплексной автоматизации бухгалтерского учета.

Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса и оформляются в выходные формы документов.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок работниками бухгалтерии осуществляется диагностика ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, образцы которых утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

7. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

8. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Приложением N 2 к настоящей Учетной политике.

9. Требования начальника филиала по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

Всем должностным лицам учреждения запрещается принимать к исполнению и оформлению первичные учетные документы, противоречащие законодательству Российской Федерации, правовым актам уполномоченных органов исполнительной власти Российской Федерации.

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

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

11. Систематизирование и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

Данные прошедших внутренний контроль и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленных в Приказе Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

По мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов, осуществляются записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций):

- 1 – Журнал операций по счету “Касса”
- 2-2 – Журнал операций с безналичными денежными средствами (предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, субсидии на муниципальное задание)
- 2-3 – Журнал операций с безналичными денежными средствами (временное распоряжение)
- 2-5 – Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на иные цели)
- 3 – Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
- 4 – Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 4-п – Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (продукты питания)
- 5 – Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
- 5-н – Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (расчеты по ущербу и иным доходам)
- 6 – Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
- 7-мз – Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части МЗ
- 7-ос – Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части ОС
- 7-пп – Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части продуктов питания
- 8 – Журнал по прочим операциям
- 8-с - Журнал по прочим операциям (санкционирование)
- 99 – Журнал по забалансовым счетам

Корреспонденция счетов в соответствующем журнале операций отражается с учетом характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета, а также исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, осуществляется в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов.

Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухгалтерского учета обособленно в зависимости от периода возникновения ошибки.

12. При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса.

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае отсутствия технической возможности, и, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, учреждение по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра. Копии заверяются уполномоченными специалистами учреждения, с проставлением печати в случаях, предусмотренных законодательством.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, приведенной в Приложении N 3 к Учетной политике.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы, при условии сохранения обязательных реквизитов и показателей.

13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета может быть создан электронный архив, целью которого является оптимизация и снижение трудозатрат при работе с архивными документами. Организация работы электронного архива определяется Положением о ведении электронного архива.

14. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость (ф. 0504035);

- по счетам учета финансовых активов и обязательств ежемесячно формируется Оборотная ведомость (ф. 0504036).

15. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкциями № 183н

- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 183н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

16. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

17. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

18. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

19. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

20. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

21. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

22. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, утверждается отдельно приказом руководителя учреждения. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении N 6 к настоящей Учетной политике.

23. Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

24. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение N 7 к настоящей Учетной политике).

25. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

26. Для отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению и выбытию нефинансовых активов в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

27. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение N 8 к настоящей Учетной политике).

28. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутриверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

29. Деятельность внутриверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением по инвентаризации

имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях N 9 и N 10 к настоящей Учетной политике.

30. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 11 к Учетной политике.

31. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок формирования резерва и его расходование приведен в Приложении N 12 к Учетной политике.

- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

- резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы, по работам, услугам по содержанию имущества. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, начисляется в сумме фактически оказанных услуг. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется поквартально.

- резерв по сомнительной задолженности.

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

II. Методическая часть

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и/или полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.

1.2. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

Методом рыночных цен стоимость определяется по текущим рыночным ценам или данным о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, которые совершены без отсрочки платежа.

1.3. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки и т.п.;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места;
- элементы ОПС в одном помещении.

Если дорожки, площадки, многолетние насаждения и другие объекты благоустройства имеют одинаковые функции, один срок полезного использования, составляют единую ландшафтную композицию и расположены на одном земельном участке, то они учитываются как единый комплекс конструктивно-сочлененных объектов. Этим объектам присваивается один инвентарный номер.

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

1.4. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

1.5. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 10 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения;
- 2 - 4-й знаки - коды синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - коды аналитического счета;
- 7 - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001-9999).

1.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на остальные основные средства - несмываемой краской и (или) штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

1.7. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

1.8. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

1.9. На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

1.10. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

1.11. Каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Нанесение регистрационного номера производится штрихкодированием. Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым объектам не присваиваются.

1.12. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

1.13. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" на код вида деятельности "4".

1.14. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на выполнение государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

1.15. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств по ОКОФ. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, приборов и инструментов дополнительно отражается наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражается в соответствии с документами производителя, технической документацией.

1.16. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные

заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) дополнительно отражается срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии на территории, прилегающей к зданию, школьных стадионов, спортивных площадок, кортов и т.п.

1.17. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.18. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - компьютера.

Системный блок (монитор), по решению комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов может приниматься к бухгалтерскому учету как самостоятельный объект, если выполняет свои функции не в составе единого комплекса, либо в случае, когда срок его полезного использования отличен от иных элементов комплекса.

1.19. Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС), принтеры и сканеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

1.20. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

1.21. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

Элементы ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 1.3. настоящей Учетной политики.

1.22. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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

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

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

При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

1.24. Для оформления фактов хозяйственной жизни при операциях с основными средствами применять следующие первичные документы:

Операции с основными средствами

N п/п	Факт хозяйственной жизни	Первичный учетный документ, применяемый для оформления факта хозяйственной жизни	Примечание
1	2	3	4
1	Приобретение основных средств	Документы от поставщика, при ненадлежащем оформлении документов от поставщика или их отсутствии формируется приходный ордер (ф. 0504207)	
2	Выявлены расхождения с документами поставщиков при приемке приобретенных основных средств	Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	Приказ МФ РФ № 52н
3	Безвозмездное получение вложений (счет 106) в движимые основные средства от других учреждений, организаций (иных правообладателей)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
4	Безвозмездное получение вложений (счет 106) в недвижимость от других учреждений, организаций (иных правообладателей)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Приказ МФ РФ № 52н
5	Безвозмездное получение основных средств по сформированной стоимости (счет 101)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Приказ МФ РФ № 52н
6	Принятие к учету вновь выстроенных зданий, сооружений, приобретенных основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
7	Ввод основных средств в эксплуатацию	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	В случае постановки на учет объекта и вводе в эксплуатацию в разное время. Ввод в эксплуатацию рассматривается, как внутреннее перемещение
8	Выдача основных средств в эксплуатацию стоимостью до 10 тысяч рублей включительно	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	Приказ МФ РФ № 52н
9	Увеличение стоимости основных средств в результате	Акт приема-сдачи отремонтированных,	Приказ МФ РФ № 52н

	работ по их достройке, реконструкции, дооборудованию	реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	
10	Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое)	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Приказ МФ РФ № 52н
11	Оприходование: - неучтенных объектов при инвентаризации, - в возмещение ущерба	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	
12	Перевод готовой продукции в состав основных средств	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	
13	Поступление основных средств на забалансовый счет 01 «Основные средства в пользовании», 02 «Материальные ценности на ответ хранения», 05 «Полученные по централизованному снабжению»	На основании документов от поставщика формируется Бухгалтерская справка (ф.0504833)	
14	Внутреннее перемещение объектов основных средств	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)	Приказ МФ РФ № 52н
15	Безвозмездная передача вложений (счет 106) в недвижимость другим учреждениям, организациям (иным правообладателям)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Приказ МФ РФ № 52н
16	Безвозмездная передача вложений (счет 106) в движимые основные средства другим учреждениям, организациям (иным правообладателям)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
17	Безвозмездная передача основных средств	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Приказ МФ РФ № 52н
18	Безвозмездная передача основных средств (дарение, пожертвование)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	
19	Выбытие объектов основных средств при их продаже	1. Для списания объекта: - Акт списания объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) - Акт о списании транспортного средства (ф.	

		0504105) 2. Для начисления дохода от реализации объекта - Бухгалтерская справка (ф.0504833)	
20	Выбытие объектов основных средств при принятии решения об их списании вследствие недостатч, хищений, пришедших в негодность, уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя	- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) - Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) - Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) - Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	Приказ МФ РФ № 52н
21	Выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) - Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) - Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) - Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Приказ МФ РФ № 52н
22	Разукомплектование объектов основных средств: -списание разукомплектованного объекта по первоначальной (балансовой) стоимости -списание амортизации по разукомплектованному объекту	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), акт о списании транспортного средства (ф. 0504105), акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря)	
23	Принятие к учету новых объектов, полученных в ходе разукомплектации: - приняты к учету новые объекты основных средств - принята к учету амортизация по объектам	Приходный ордер (ф. 0504207)	

При получении первичных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

2. Амортизация

2.1. Амортизация отражает величину стоимости основных средств, числящихся на балансе учреждения, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата.

2.2. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации,

исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства (достройка, дооборудование, реконструкция и другое), начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму, начисленной на соответствующую дату амортизации.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

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

В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования амортизируемого объекта начисление амортизации не приостанавливается.

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

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

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

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

2.5. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в учете путем накопления на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов.

2.6. Аналитический учет начисленной амортизации объектов основных средств ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

2.7. Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

3. Учет материальных запасов

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

Учет материальных запасов ведется по номенклатуре, наименования товаров в первичных документах и учетных регистрах могут не совпадать.

3.2. При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках

централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Суммы этих затрат относятся в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года".

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

3.4. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

3.5. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (не подлежащих предметно-количественному учету), запасных частей и хозяйственных материалов, выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для списания с книг учета.

3.6. Основанием для списания материальных запасов (за исключением продуктов питания, мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф.0504230).

3.7. Учитывая быстрое моральное старение и поломки комплектующих системного блока, вызывающие частые замены, разрешается относить комплектующие - материнские платы, жесткие диски, дисководы, элементы блока питания и т.п. - к прочим материальным запасам независимо от стоимости и осуществлять их учет в порядке, установленном для запасных частей к машинам и оборудованию.

3.8. В составе прочих материальных запасов учитываются приобретаемые к компьютеру отдельно запасные части, в том числе мониторы, независимо от их стоимости и причины приобретения (т.е для последующей сборки в компьютер или для использования для замены его отдельных деталей). При условии сборки запчастей в единое целое, готовый компьютер переводится в состав основных средств. Факт сборки запчастей в единое целое подтверждается Актом комплектации.

3.9. В составе прочих материальных запасов учитываются расходные материалы для оргтехники: дискеты, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие товары.

3.10. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.11. Безвозмездно полученные материальные запасы, излишки, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, рассчитанной методом рыночных цен.

3.12. списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

3.13. списание на затраты расходов по энергоносителям осуществляется по фактическому расходу, но не выше норм, установленных отдельным приказом руководителя учреждения. Нормы списания разрабатываются учреждением самостоятельно исходя из технических характеристик оборудования, информации о системе теплоснабжения, исходных температур наружного воздуха и в помещениях, температуры теплоносителя на входе и выходе в сеть, объеме теплоносителя для теплоснабжения и т.д.

3.14. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205). Учет переданных на давальческой основе материалов ведется на забалансовом счете 28 "Материалы, переданные на давальческой основе".

Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах. Одновременно сумма израсходованных материалов списывается с забалансового счета 28.

3.15. Передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204).

3.16. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

3.17. Товары, переданные в реализацию, учитываются по розничным (продажным) ценам с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки). При реализации товаров продавцами еженедельно составляется и представляется в бухгалтерию отчет по форме N ТОРГ-29.

3.18. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

3.19. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "2" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться ("4", "5").

3.20. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственными лицам.

3.21. Для оформления фактов хозяйственной жизни при операциях с материальными запасами применять следующие первичные документы:

Операции с материальными запасами

N п/п	Факт хозяйственной жизни	Первичный учетный документ, применяемый для оформления факта хозяйственной жизни	Примечание
1	2	3	4
1	Приобретение (покупка) материальных запасов (от поставщиков, через подотчетных лиц)	Документы от поставщика, при ненадлежащем оформлении документов от поставщика или их отсутствии формируется приходный ордер (ф. 0504207))	
2	Выявлены расхождения с документами поставщиков при приемке приобретенных материальных запасов	Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	Приказ МФ РФ № 52н
3	Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом	Требование-накладная (ф. 0504204)	Приказ МФ РФ № 52н
4	Безвозмездное получение материальных запасов	На основании документов от поставщика формируется приходный ордер (ф. 0504207)	
5	Безвозмездное получение материальных запасов: - по договорам пожертвования, - неучтенных объектов (излишков) при инвентаризации, - возврат из личного пользования, - принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	

	(материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ.		
6	Принятие к учету остающихся в распоряжении учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств	Требование-накладная (ф. 0504204)	Приказ МФ РФ № 52н
7	Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом.	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	
8	Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении, между подразделениями	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)	Приказ МФ РФ № 52н
9	Выбытие: - израсходованных материальных запасов, - потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, - пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды, - списание на собственные нужды, - выдача в личное пользование	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (0504143) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204)	Приказ МФ РФ № 52н
10	Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции	Требование-накладная (ф. 0504204)	Приказ МФ РФ № 52н
11	Безвозмездная передача материальных запасов (дарение, пожертвование)	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)	
12	Списание готовой продукции (товаров) при ее отпуске заказчику (покупателю) по фактической себестоимости	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)	
13	Выбытие материальных запасов при их продаже (за исключением товаров, готовой продукции)	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)	

14	Выбытие материальных запасов при принятии решения об их списании вследствие недостач, хищений, списание сверх норм, уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (0504143) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204)	Приказ МФ РФ № 52н
15	Выбытие материальных запасов: - пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, - по ветхости, порче за счет учреждения	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (0504143) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Требование-накладная (ф. 0504204)	В зависимости от списываемого актива Приказ МФ РФ № 52н
16	Возврат поставщику	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)	
17	Поступление на забалансовые счета	Документы на основании которых данные ценности списываются с балансового учета	
18	Списание с забалансовых счетов	Акт о списании материальных запасов (ф.0504230) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144) Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205) Бухгалтерская справка (ф.0504833)	В зависимости от списываемого актива Приказ МФ РФ № 52н

При получении первичных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

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 учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты, фотоотчеты.

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.

4.3. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов соответствующим Актом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

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

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.

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

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.4. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования, устанавливается из расчета 10 лет.

4.5. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его учета до момента списания (выбытия). Порядок формирования инвентарных номеров нематериальных активов аналогичен порядку формирования инвентарных номеров по основным средствам. Инвентарные номера нематериальных активов указываются на первичных документах, оформляемых при всех операциях с нематериальными активами.

4.6. Погашение стоимости нематериальных активов производится по мере начисления амортизации линейным способом.

4.7. Переоценка стоимости нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

4.8. В целях обеспечения сохранности нематериальных активов ответственность за сохранность, внутреннее перемещение и выбытие таких активов возлагается на материально ответственных лиц.

4.9. Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива производится на основании решения комиссии по списанию объектов основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, состав которой утверждается приказом учреждения и осуществляется в случаях:

- прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения комиссии о списании нематериального актива;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4.10. Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по наименованиям активов и материально ответственным лицам.

4.11. Учет операций ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

4.12. Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением, учитываются на

забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде периодических платежей или единовременного платежа согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

5. Учет произведенных активов

5.1. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

5.2. Земельные участки, находящиеся на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Произведенные активы". Основанием для постановки на бухгалтерский учет учреждением земельных участков является документ (свидетельство), подтверждающий право пользования данным земельным участком. Учет земельных участков осуществляется по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком).

5.3. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов произведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренными Инструкциями по применению Планов счетов.

5.4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов произведенных активов осуществляется в случаях:

- прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию безвозмездной передачи (дарению);
- прекращения использования объекта произведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.5. Передача (возврат) объектов произведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

5.6. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов, на балансовых счетах учета произведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

5.7. Единицей бюджетного учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

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

5.9. Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

5.10. Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения муниципального задания ведется отдельно для каждой услуги:

1. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования по образовательным программам: начального общего образования, в форме обучения: очной, обучению на дому
2. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования по образовательным программам: начального общего образования, образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение), в форме обучения: очной, обучению на дому.
3. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования по образовательным программам: адаптированной образовательной программе начального общего образования в форме обучения: очной, обучению на дому.
4. Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования по образовательным программам: начального общего образования, образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение), в форме обучения: очной, обучению на дому, для детей с ОВЗ и детей-инвалидов.
5. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования по образовательным программам: среднего общего образования, в форме обучения: очной, обучению на дому.
6. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования по образовательным программам: образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение) в форме обучения: очной, обучению на дому.
7. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования по образовательным программам: адаптированной образовательной программе среднего общего образования в форме обучения: очной, обучению на дому.
8. Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования по образовательным программам: образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение) в форме обучения: очной, обучению на дому, для детей с ОВЗ и детей-инвалидов.
9. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования по образовательным программам: основного общего образования, в форме обучения: очной, обучению на дому.
10. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования по образовательным программам: образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение), в форме обучения: очной, обучению на дому.
11. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по образовательным программам: адаптированной образовательной программе основного общего образования в форме обучения: очной, обучению на дому.
12. Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по образовательным программам: образовательная программа, обеспечивающая углубленное изучение отдельных учебных предметов, предметных областей (профильное обучение), в форме обучения: очной, обучению на дому, для детей с ОВЗ и детей-инвалидов.
13. Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.
14. Научно-методическое обеспечение.
15. Организация и проведения олимпиад, конкурсов, мероприятий направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности.
16. Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации.
17. Оценка качества образования.

18. Организация и проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики.
19. Организация отдыха детей и молодежи» в каникулярное время с дневным пребыванием.

6.2. Учет расходов по формированию себестоимости оказываемых дополнительных платных услуг ведется по программам следующей направленности:

1. Естественнаучной
2. Гуманитарной
3. Технической
4. Оздоровительно-спортивной
5. Художественно-эстетической
6. Социально-педагогической

6.3. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ состоит из прямых, накладных и общехозяйственных затрат.

Прямыми затратами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг).

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

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

6.4. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы, продукции);
- затраты на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);
- другие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

6.5. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы, продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);
- затраты на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);
- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ).

6.6. Накладные расходы в рамках платной деятельности распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) по окончании месяца пропорционально объему начисленных доходов от реализации платных услуг по программам направленности согласно п. 6.2.

6.7. Накладные расходы в рамках муниципального задания распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) по окончании месяца пропорционально объему норматива финансовых затрат с учетом отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг.

6.8. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- 1) в части распределяемых расходов:
 - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
 - расходы на оплату коммунальных услуг;
 - расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения;
- расходы на содержание недвижимого имущества (уборка, вывоз мусора, охрана и т. п.);
- расходы на эксплуатацию систем охранной и противопожарной безопасности, техобслуживание и ремонт этих систем;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению расходы, которые возникают в процессе управления учреждением и связаны с его содержанием как единого хозяйственно-имущественного комплекса.

2) в части нераспределяемых расходов:

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг
- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- расходы на приобретение подарков, почетных грамот;

6.9. Общехозяйственные расходы в рамках платной деятельности распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) по окончании месяца пропорционально объему начисленных доходов от реализации платных услуг по программам направленности согласно п. 6.2.

6.10. Общехозяйственные расходы в рамках муниципального задания распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) по окончании месяца пропорционально объему норматива финансовых затрат с учетом отраслевого корректирующего коэффициента на оказание муниципальных услуг.

Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

6.11. В составе издержек обращения учитываются затраты, произведенные учреждением в результате реализации товаров (в частности, на рекламу, на оплату посреднических вознаграждений). Указанные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

6.12. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130.

6.13. Сумма произведенных расходов, связанных с продажей товаров и отраженных на счете 2 109 90 000, списывается в последний рабочий день каждого месяца. Списание отражается в учете в соответствии с Инструкцией № 183н.

Списание данных расходов осуществляется на основании Товарного отчета с оформлением Справки (ф. 0504833).

7. Учет денежных средств и денежных документов

7.1. Учреждение осуществляет операции с денежными средствами на счетах учреждения (в российских рублях и иностранной валюте), открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операции с наличными денежными средствами и денежными документами.

7.2. В состав денежных документов включаются: почтовые конверты с марками, проездные билеты, карты оплаты сотовой связи.

Денежные документы хранятся в кассе учреждения.

7.3. Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам по соответствующим счетам.

7.4. Учет операций по движению наличных денежных средств и денежных документов ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами) в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание ЦБ №3210-У).

7.5. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением программного продукта "ПАРУС-бюджет".

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.

7.6. Для ведения кассовых операций учреждение устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге (ф. 0504514) суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег). Лимит остатка наличных денег составляет суммарный остаток наличных денег в рублях и в иностранной валюте в пересчете в валюту Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации.

7.7. Учреждение рассчитывает лимит остатка наличных денег в соответствии с Указанием ЦБ №3210-У.

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты. В других случаях накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

7.8. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги с проставлением на них записи (штампа) "Фондовый".

Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

7.9. Учет операций по движению средств в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее - рублевый эквивалент) на дату совершения операций.

Рублевый эквивалент остатка средств в иностранных валютах на отчетную дату (на дату формирования регистров бюджетного учета) отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату (на дату формирования регистров бюджетного учета).

Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года как доходы от переоценки активов.

7.10. Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Журналах операций с безналичными денежными средствами, Журналах операций с наличными денежными средствами.

8. Учет расчетов с дебиторами

8.1. Расчеты между юридическими лицами и учреждением за оказанные платные услуги осуществляются безналичным порядком на основании договоров.

8.2. Расчеты с учреждением за предоставленные в аренду помещения (арендная плата, возмещение эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества) осуществляются безналичным порядком на основании договоров аренды и договоров на возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов.

8.3. Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные услуги, аренду

помещений учреждения, осуществляется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

8.4. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества определяется с учетом условий договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

8.6. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

8.7. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения, исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

8.8. Возврат излишне полученных денежных средств текущего года производится на основании акта сверки расчетов с дебитором.

8.9. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний, а также по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, учитываются на счете 2 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат».

8.10. Расчеты по суммам принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки и т.п.) учитываются на счете 0 209 40 000 "Расчеты по суммам принудительного изъятия".

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

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

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

8.14. Начисление доходов в виде пожертвований, грантов отражается записью по дебету счета 2 205 81 560 и кредиту счета 2 401 10 180.

8.15. Начисление задолженности арендатору за потребленные коммунальные услуги и эксплуатационные расходы отражается записью по дебету счета 2 205 35 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» и кредиту счета 2 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам». Возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов осуществляется арендаторами на основании выставленных образовательным учреждением счетов.

Начисление задолженности сотрудникам за питание отражается записью по дебету счета 2 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 2 401 10 130.

8.16. Начисление задолженности родителям за присмотр и уход за детьми отражается записью по дебету счета 2 205 31 560 и кредиту счета 2 401 10 130.

8.17. Списание дебиторской задолженности производится после принятия решения о списании комиссией по поступлению и выбытию активов и на основании приказа руководителя:

- дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах и признанная нереальной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением списанной задолженности на за балансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

- дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах и признанная безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом списанная с балансового учета задолженность к за балансовому учету не принимается;

- дебиторская задолженность, числящаяся на за балансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и признанная безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с за балансового учета.

Списание задолженности в учете производится в соответствии с приказом руководителя учреждения на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), к которой прикладываются оправдательные документы. Списание с балансового учета дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) производится по каждой задолженности отдельно.

Порядок принятия решения о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, безнадежной ко взысканию, а также порядок списания дебиторской задолженности определен в Положении о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, приведенном в Приложении N 8 к Учетной политике.

9. Расчеты с учредителем

9.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится не реже одного раза в квартал в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

9.2. Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 103 11 000, 4 105 20 000 на отчетную дату.

9.3. Показатель счета 2 210 06 000 должен равняться балансовой стоимости недвижимого имущества (счет 2 101 10 000) и особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением до изменения его типа и закрепленного за учреждением (счета 2 101 20 000, 2 105 20 000), в части этого имущества на отчетную дату с учетом выбытий.

(Основание: Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798)

10. Расчеты по обязательствам

10.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ.

10.2. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские счета работников. Перечисление сумм заработной платы и прочих выплат на банковские счета работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счета 0 201 11 610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства".

Для учета использования рабочего времени применяется табель формы 0504421 с добавлением следующих граф:

- графа 38 (дни/часы явок за месяц)

- графа 39 (примечание).

В графах 2-3 (учетный номер) указывается номер по порядку и табельный номер сотрудника соответственно.

В графе 4, после должности работника, может быть указана нагрузка.

Табель учета использования рабочего времени может заполняться отдельно на педагогических работников, административно-управленческий и младший обслуживающий персонал. Табель учета использования рабочего времени по платным образовательным услугам ведется отдельно.

В Табеле (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Табель заполняется два раза в месяц и представляется в филиал МКУ ЦБ и МТО образовательных учреждений г. Екатеринбурга согласно графику документооборота (Приложение № 2).

При наличии у работника отклонений от нормального использования рабочего времени на полный рабочий день, в табеле заполняются условные обозначения отклонений, часы отклонений при этом могут не проставляться.

При заполнении табеля применять дополнительные условные обозначения:

донорский день – Д, отпуск по уходу за ребенком-инвалидом – РИ, простои – ПР, курсы повышения квалификации – КП, дополнительные оплачиваемые отпуска, предусмотренные локальными актами – ОД.

В качестве первичного учетного документа, отражающего начисление заработной платы, используется доработанная Расчетная ведомость формы 0504402.

10.3. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

10.4. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

10.6. Счет 0 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" предназначен для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению, в том числе на этом счете отражаются операции:

- поступление средств от участников закупки;

- средства родителей, при организации электронного учета питания учащихся с использованием автоматизированной информационной системы «Питание»

В бухгалтерском учете поступление средств отражается по дебету счета 000 3 20111 510 и кредиту счета 000 3 30401 730 с одновременным увеличением забалансового счета 17 (код аналитики 510), возврат средств или перечисление по назначению отражается по дебету счета 000 3 30401 830 и кредиту счета 000 3 20111 610 с одновременным увеличением забалансового счета 18 (код аналитики 610).

10.7. Списание с балансового учета не востребовавшейся кредиторской задолженности производится по результатам инвентаризации обязательств на основании приказа руководителя учреждения.

Срок исковой давности для списания с балансового учета составляет три года. Течение срока исковой давности определяется в следующем порядке:

- по обязательствам, срок исполнения которых определен, – по окончании срока исполнения обязательства;
- по обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, – со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства. Если на исполнение требования кредитор дал должнику какое-то время – по окончании последнего дня срока исполнения обязательства.

Срок исковой давности может прерываться. Основанием для прерывания срока исковой давности являются действия лица, свидетельствующие о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, время, истекшее до перерыва, в новый срок не засчитывается. Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, даже если срок прерывался.

Кредиторскую задолженность списывают с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору). Размер не востребовавшейся задолженности определяют по результатам инвентаризации и отражают в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Списанные с балансового учета суммы задолженности отражаются на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребовавшаяся кредиторами». Не отражается за балансом задолженность перед кредиторами, когда организация-кредитор ликвидирована или умер гражданин (сотрудник), о чем есть подтверждающие документы, а также отсутствуют требования со стороны их правопреемников (наследников).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам

инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

11. Учет финансового результата

11.1. При определении финансового результата деятельности учреждения за отчетный период доходы и расходы учитываются по методу 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 осуществлением указанных операций.

11.2. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

11.3. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату расходования средств соответствующей субсидии.

11.4 Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 2 401 10 121 производится ежемесячно (в последний день месяца) на основании договоров, счета (счета-фактуры).

При расчете справедливой стоимости объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования и договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по ценам значительно ниже рыночной стоимости, применяется годовая базовая ставка арендной платы, утвержденная Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 27.03.2014 № 808.

11.5. Начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании договоров на оказание платных образовательных услуг, табелей учета посещаемости детей.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно начисленной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Основание для бухгалтерской записи – бухгалтерская справка (ф. _____ 0504833).

11.6. Начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

11.7. Начисление дохода по суммам принудительного изъятия отражается на дату признания должником (по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5") или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

11.8. Начисление дохода от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

11.9. Начисление дохода по другим основаниям отражается на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения.

11.10. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5");
- доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от реализации нефинансовых активов в учете учреждения отражается на дату подписания акта приема-передачи имущества (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации, на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии.

11.11. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в виде выявленного неучтенного имущества по итогам инвентаризации;
- полученные по договорам дарения, пожертвования;
- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе

11.12. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода (на последнее число месяца).

11.13. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

11.14. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- выплату отпускных, предоставленных авансом;
- иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

11.15. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не определен, он считается заключенным на пять лет (п.4 ст. 1235 часть 4 ГК РФ).

Начисление суммы отпускных, предоставленных работнику авансом, в качестве расходов будущих периодов осуществляется ежегодно в размере оставшейся части отпуска, предоставленного авансом.

11.16. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления.

11.17. Финансовый результат определяется как разница между активами и обязательствами учреждения по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

11.18. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

12. Учет санкционирования расходов

12.1. Учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, доходной и расходной частей плана финансово-хозяйственной деятельности, принятых учреждениями обязательств (денежных обязательств) ведется на аналитических счетах счета 0 500 00 000 "Санкционирование расходов".

12.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете на основании приказа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются по дате заключения договора;

- принятые обязательства на приобретение продукции, работ, услуг, оплата которых производится безналичным порядком без заключения договоров, отражаются в учете в сумме приобретенной продукции, работ, услуг на дату принятия к оплате первичных документов;

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании заявлений, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или выплаты компенсации произведенных расходов и (или) авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

- принимаемые обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) отражаются по дате размещения извещения о закупке на официальном сайте zakupki.gov.ru.

12.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;

- принятые денежные обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

- принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате первичных документов;

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя об уплате;

- принятые обязательства по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале года на основании актов выполненных работ (услуг), товарных накладных в размере кредиторской задолженности.

12.4. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

13. Обесценение активов

13.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

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

13.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости субъектом учета оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

13.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

13.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

13.6. 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.

13.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

14. Учет на забалансовых счетах

14.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

14.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются:

- полученные в пользование учреждения (лицензиатом) неисключительные права на программное обеспечение по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

- недвижимость до госрегистрации права оперативного управления, полученная по договору дарения, от собственника и т. д. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

- права ограниченного пользования чужими земельными участками.

14.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются в том числе и материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов. Учет материальных ценностей на забалансовом счете 02 ведется по балансовой стоимости.

Объекты основных средств, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) принимаются к учету на забалансовом счете 02 в условной оценке: один объект, один рубль.

14.4. В учреждении на счете 03 "Бланки строгой отчетности" ведется учет бланков строгой отчетности:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;

- чековые книжки;
- аттестаты, дипломы, удостоверения;
- путевки в оздоровительный лагерь.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется по стоимости их приобретения.

14.5. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и (ф. 0503768) Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 14.4 настоящей учетной политики.

14.6. Данные по нереальной к взысканию дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) по видам задолженности:

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

14.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

14.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

14.9. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов.

14.11. Списание с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» производится по результатам инвентаризации на основании приказа руководителя учреждения.

14.12. Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

14.10. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей" ведется по балансовой стоимости объекта.

14.11. Данные по имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 21, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в разрезе групп основных средств: особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество.

14.12. Аналитический учет по забалансовому счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

14.13. Данные по имуществу, переданному в возмездное пользование (аренду) и учитываемому на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в разрезе видов нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, произведенные активы, по группам имущества (недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество).

14.14. Данные по имуществу, переданному в безвозмездное пользование и учитываемому на счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в разрезе видов нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, материальные запасы, произведенные активы, по группам имущества (недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество).

14.15. Ввести забалансовый счет 47 «Топливные карты» для учета топливных карт.

15. Порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

15.1. Составление и представление месячной, квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного

законодательства в сроки, установленные Департаментом финансов Екатеринбурга.

15.2. Периодичность и порядок составления налоговой и других видов отчетности определяются нормативными актами, регулирующими представление данных видов отчетности.

15.3. Бюджетная или бухгалтерская отчетность учреждением составляется на основании данных аналитического и синтетического учета.

15.4. Бюджетная или бухгалтерская отчетность представляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа с применением электронной подписи, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

16. Изменение учетной политики

16.1. Принятая учетная политика применяется с момента утверждения последовательно из года в год.

16.2. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

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

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

16.3. В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.