

**Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новосибирского района
Новосибирской области "Ленинская средняя школа № 47"**

630555, Новосибирская область, Новосибирский район, с. Ленинское, ул. Ленина, 50
телефон/факс 2-954-453, s_47_nov@edu54.ru

ПРИКАЗ № 123-ОД

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

с. Ленинское

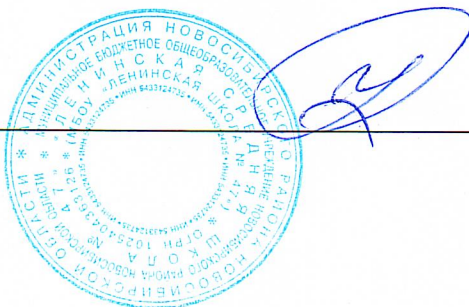
30.12.2025

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, Федерального стандарта «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 27.12.2013 № 190-ОД, утвердив ее новую редакцию согласно приложению, и ввести в действие с 01.01.2026.
2. Опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения в течение 30 дней с даты утверждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Ю.В.Кантюкову.
4. Ознакомить с приказом всех работников, имеющих отношение к учетному процессу.

Директор



Т.А.Колесникова

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика МБОУ "Ленинская школа № 47" (далее — учреждение) разработана в соответствии:

- с приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н);
- приказом Минфина от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений"» (далее — СГС «План счетов бухгалтерского учета» № 133н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее — соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее — соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении

денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее — СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее — СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее — соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее — СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее — СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее — соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее — СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее — СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее — СГС «Биологические активы»).

1. Общие положения

В соответствии с ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организации.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется бухгалтерами, в соответствии с договором б/н от 30.12.2009 г., заключенным с МКУ Новосибирского района «Центр БМТО».

Бухгалтерский (бюджетный) учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского (бюджетного) учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

Основными задачами бухгалтерского (бюджетного) учета являются:

- 1 формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним — инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- 2 обеспечение информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3 предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Имущество организации, учитывается обособленно от имущества физических лиц, числящихся в штате учреждения.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Организация ведет бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Бюджетный (бюджетный) учет ведется с применением регистров учета из приложения № 3 к приказу от 30.03.2015 г. № 52н:

- 1 журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- 2 журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- 3 журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- 4 журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 5 журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- 6 журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- 7 журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- 8 журнал № 8 по прочим операциям;
- 9 журнал № 9 операций по санкционированию расходов бюджета;
- 10 главная книга.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению

хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главным бухгалтером составляется график документооборота, необходимый для своевременной подачи документов в бухгалтерию.

Бюджетное учреждение предоставляет отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании приказа МФ РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»:

- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф.0503710;
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ф. 0503721;
- отчет о движении денежных средств учреждения ф. 0503723;
- справка по консолидируемым расчетам учреждения ф. 0503725;
- отчет об исполнении учреждением плана его ФХД ф. 0503737;
- отчет об обязательствах учреждения ф. 0503738;
- баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730;
- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730;
- пояснительная записка ф. 0503760 с прилагаемыми к ней формами: таблицы:1,4,6;ф.766,767,768,769,771,772,773,775,779,790; расшифровка к ф.0503710;
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам ф. 0503295;
- справочная таблица ф.0503387.

Все хозяйственные операции отражаются на счетах бюджетного учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, утвержденной приказом МФ РФ от 20.09.2024 г. № 133н.

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер 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.

В учреждении действует постоянная комиссия по учету активов, назначенная приказом руководителя учреждения.

2. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 1), разработанного в соответствии с СГС «Единый план счетов» № 121н и СГС «План счетов бухгалтерского учета» № 133н.

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0702 Общее образование 0701 Дошкольное образование
5–14	Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: • в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); • если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. В остальных случаях — нули
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): • 2 — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 — средства во временном распоряжении; • 4 — субсидия на выполнение государственного задания; • 5 — субсидии на иные цели; • 6 — субсидии на цели осуществления капитальных вложений

3. Технология составления, передачи документов для отражения в бухгалтерском учете

1. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме с применением программных продуктов «Бухгалтерия государственного учреждения 1С предприятие», Зарплата и кадры "Парус".

Основание: подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с УФ и НП Новосибирского района Новосибирской области;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности - Свод СМАРТ.

Обмен финансовыми и другими документами с УФ и НП - Исполнение бюджета ПК "Web - Исполнение", ГИСЗ НСО, ЕИС Закупки.

Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, в отделение Фонда пенсионного и социального страхования - СБИС.

Основание: пункт 1 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз «Бухгалтерия государственного учреждения 1С предприятие» и Зарплата и кадры "Парус";
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке с приложенными к ним первичными документами;
- сохранность данной документации обеспечивается главным бухгалтером предприятия.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4. Правила документооборота

1. Порядок передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в графике документооборота (приложение 2 к настоящей учетной политике).

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»,

подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы.

С графиком документооборота, а также с каждым изменением к нему должны ознакомиться все сотрудники, ответственные за оформление и представление первичных документов.

3. Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены сотрудниками бухгалтерии. Документы, оформленные с нарушением, бухгалтерия к учету не принимает. Основание: пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «з» пункта 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. Право подписи учетных документов предоставлено сотрудникам, занимающим должности, перечисленные в приложении 3.

Основание: пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Если дата составления первичного документа или дата его подписания отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, в составе обязательных реквизитов такого документа отражается дата или период совершения факта хозяйственной жизни.

5. Методы оценки объектов бухгалтерского учета

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и учетной политике, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по учету активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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 главного бухгалтера.
Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. Порядок проведения инвентаризации

1. Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно до 31 декабря на основании решения о проведении инвентаризации и приказа руководителя в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденной руководителем учреждения.

2. На основании решения о проведении инвентаризации и приказа руководителя проводит ежегодно инвентаризацию расчетов с контрагентами в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденной руководителем учреждения. Так как операции по кассе в учреждении не ведутся, то соответственно ревизия кассы не проводится.

3. При проведении инвентаризации фактическое наличие должно выявляться по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации. Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у экономического субъекта.

4. Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельств, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения.

Перед проведением инвентаризации с материально-ответственного лица берется расписка, что все документы поступления и выбытия нефинансовых активов сданы в бухгалтерию. По результатам инвентаризации составляются инвентаризационная опись, акт о результатах проведенной инвентаризации и ведомость расхождений по результатам инвентаризации, если есть расхождения.

5. Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы экономического субъекта;
- б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения экономического субъекта предъявить требование такого возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения);
- в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму

обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;

г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;

д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в [подпункте "г"](#) настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или дописываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

6. В соответствии с частью 4 статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" результаты инвентаризации подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. В частности, при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) результаты инвентаризации активов, проведенной не ранее 1 октября отчетного года, допускается регистрировать в бухгалтерском учете того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация, но не позднее последнего календарного дня отчетного года;

б) результаты инвентаризации иных объектов инвентаризации регистрируются в бухгалтерском учете последним календарным днем отчетного года.

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости, либо по балансовой стоимости аналогичных активов;

б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;

в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в [подпункте "г"](#) настоящего пункта, - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;

г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

7. Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией.

8. Документ, содержащий сведения о фактическом наличии активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов, должен содержать, в частности:

а) наименования активов и сведения, идентифицирующие их, их количество по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете;

б) количество (прописью) порядковых номеров активов и общее количество (прописью) таких активов в натуральных единицах измерения, записанных на каждой странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (в том числе штуках, килограммах, метрах) эти активы показаны (на каждой странице документа);

в) отметку о проверке цен, таксировки и подсчета итогов на последней странице документа с подписями лиц, производивших эту проверку;

г) расписку материально ответственного лица, подтверждающую проверку фактического наличия активов инвентаризационной комиссией в его присутствии, отсутствие претензий к инвентаризационной комиссии и принятие перечисленных в документе активов для хранения или использования (в конце документа);

д) в случае смены материально ответственных лиц подписи лица, принявшего актив, и лица, сдавшего этот актив;

е) подписи всех членов инвентаризационной комиссии и соответствующего материально ответственного лица.

9. Материально-ответственные лица назначаются приказом руководителя, с ними заключаются договоры о полной материальной ответственности.

Основание: ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ст.11 Инвентаризация активов и обязательств федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред.от 15.12.2025г.).

7. Счет 10100000 "Основные средства"

Учреждение распоряжается имуществом на праве оперативного управления. Учреждением к бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты:

- используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

- находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, а также имущество казны Российской Федерации, независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с ФСБУ "Основные средства" выделяются 8 групп основных средств:

1. Жилые помещения,
2. Нежилые здания и сооружения,
3. Машины и оборудование,

4. Транспортные средства,
5. Производственно-хозяйственный инвентарь,
6. Многолетние насаждения,
7. Инвестиционная недвижимость,
8. ОС, которые нельзя отнести ни к одной из перечисленных групп.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации). которые учитываются на счете 010601310 «Капитальные вложения в основные средства».

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);
- 2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- 3) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 4) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- 5) таможенные пошлины;
- 6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- 7) затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- 8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Балансовой стоимостью основных средств является их первоначальная стоимость с учетом указанных изменений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для

использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета, а также государственным и муниципальным организациям, осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации и накопленных убытков от обесценения. Прежде чем передавать основные средства, учитываемые на **забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»**, их необходимо восстановить в учете на **балансовом счете 1 101 00 000 «Основные средства»**.

Данное поступление отражается по дебету счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счетов 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в рамках приносящей доход деятельности, а также при получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных, и от физических лиц), 040110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ» (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов).

Безвозмездная передача основных средств осуществляется по дебету счета 401.20.281 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту счетов аналитического учета счета 010100000.

Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Основные средства полученные бюджетной организации по договорам безвозмездного пользования учитываются на счете 01, по договорам аренды на счете 25. При передаче имущества в аренду на счете 26.

Учреждение проводит переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы

амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бюджетному учету.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 10 разрядов.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бюджетного учета с отражением в соответствующих регистрах бюджетного учета без нанесения на объект основного средства.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов, драгоценностей и ювелирных изделий.

Группировка основных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Начисление *амортизации* основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с

первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется, они списываются на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию и учитываются там до момента списания по ветхости;

2) на объекты основных средств стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб. включительно и библиотечный фонд начисляется амортизация в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

3) на объекты основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется линейным способом в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Передача основных средств от одного материально-ответственного лица другому оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.

Списание основных средств осуществляется следующим образом:

1. Материально-ответственным лицом определяются объекты не подлежащие дальнейшей эксплуатации. На объекты подлежащие экспертизе, проводится экспертиза организацией, имеющей лицензию для проведения данных мероприятий, оформляется акт экспертизы. На объекты не подлежащие экспертизе оформляется дефектная ведомость, утвержденная руководителем учреждения и комиссией по учету активов. Данные документы подаются на рассмотрение комиссии по учету активов.

2. Комиссией по учету активов оформляется решение о проведении инвентаризации данных объектов и проводится инвентаризация. По ее результатам оформляется Инвентаризационная опись (ф.0510466) и Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463). На основании этих документов оформляется Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440).

3. Затем оформляется Акт на списание НФА(ф. 0510454, 0504143, 0503144,0510456). Основное средство списывается с баланса учреждения и

переносится на забалансовый счет 02 "Материальные ценности на хранении", где хранится до завершения процесса утилизации.

4. Списание основных средств стоимостью от 40000 руб. и выше осуществляется на основании Постановления главы администрации Новосибирского района Новосибирской области, по письму руководителя учреждения, с приложенными документами, указанными в п.2.

5. После получения всех согласований и утверждения Акта о списании руководителем учреждения, производится утилизация активов либо организацией, имеющей лицензию, либо своими силами в присутствии комиссии по учету активов. Составляются Акты утилизации, утверждаемые руководителем учреждения и комиссией по учету активов.

8. Счет 10300000 "Непроизведенные активы"

К непроизведенным активам относятся следующие объекты учета:

010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения»;

010312000 «Ресурсы недр – недвижимое имущество учреждения»;

010313000 «Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения».

Операции по поступлению объектов непроизведенных активов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к бухгалтерскому учету объектов непроизведенных активов отражается на основании первичных учетных документов (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений); Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений):

при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от них, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту счета соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010613330);

при закреплении объектов непроизведенных активов на праве оперативного управления в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделением (филиалами), в том числе и при реорганизации, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 10310000 "Непроизведенные активы" (10311330, 10312330, 10313330) и кредиту счета счета 40110180 "Прочие доходы", 21006660 "Уменьшение расчетов с учредителем";

при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по рыночной стоимости на дату принятия их - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы";

Изменение материально ответственных лиц учреждения по объекту произведенных активов отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330).

Выбытие объектов произведенных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта произведенных активов безвозмездно отражается на основании: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0500448);

передача объекта нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), - по дебету счета 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям", 421006560 "Увеличение расчетов с учредителем" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311330, 010312330, 010313330);

при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, - по дебету счета 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения объектов при их передаче государственным и муниципальным организациям), счета 040101242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций", счета 040120252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств", счета 040120253 "Расходы на перечисления международным организациям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311430, 010312430, 010313430);

выбытие объектов произведенных активов при их реализации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 040101172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311430, 010312430, 010313430);

выбытие объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании, отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" (010311430, 010312430, 010313430).

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта непроеизведенных активов, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счелов аналитического учета счета 010300000 "Непроеизведенные активы" (010310000, 010312000, 010313000).

9. Счет 10500000 "Материальные запасы"

Учреждением к бюджетному учету в качестве материальных запасов принимаются сырье, материалы и готовая продукция, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ;
- готовая продукция.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- 1) - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);
- 2) иные платежи, непосредственно связанные с приобретением

материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных учреждением по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Приобретение материальных запасов по фактической стоимости отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340-010536340) и кредиту счетов 030234730 «Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», 020834660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов».

Безвозмездное поступление материальных запасов от учреждений, подведомственных разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета (а также от государственных и муниципальных организаций), между учреждениями, разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета осуществляется по фактической стоимости, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Данное поступление отражается по дебету счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340-010536340) и кредиту счетов 030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления» (в рамках движения объектов между

учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в рамках приносящей доход деятельности, а также при получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных, и от физических лиц), 040110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ» (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов).

Безвозмездная передача осуществляется по дебету счета 401.20.241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340-010536340).

Оприходование излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340-010536340) и кредиту счета 040110199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Принятие к бюджетному учету материальных запасов, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531340-010536340) и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами».

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании Требования-накладной.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Хозяйственные и канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Бухгалтерией составляется Акт списания материальных запасов. Акт подписывается постоянно действующей комиссией, утвержденной руководителем учреждения, и руководителем учреждения.

Списание продуктов питания осуществляется на основании ежедневного Меню-требования на выдачу продуктов питания и оформляется Накопительными ведомостями по приходу и расходу продуктов питания и Ведомостью учета продуктов питания с подписью материально ответственного лица (после сверки остатков продуктов питания с бухгалтерией). Составляется Отчет о стоимости питания.

Списание строительных материалов оформляется Дефектной ведомостью на обследование здания и выявления необходимых ремонтных работ (производится по приказу руководителя учреждения), Акта выполненных работ, Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Бухгалтерией составляется акт о списании материальных запасов. Документы подписываются постоянно-действующей комиссией, утвержденной

руководителем учреждения, и руководителем учреждения.

Списание мягкого инвентаря и посуды осуществляется на основании Акта списания мягкого и хозяйственного инвентаря. При этом учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды. Оформляются Акты утилизации данных материальных запасов.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Списание горюче-смазочных материалов осуществляется на основании Путевых листов, утвержденных руководителем учреждения. Нормы списания ГСМ утверждены приказом руководителя учреждения на основании Распоряжения министерства транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р и схемы маршрута данного транспорта.

10. Счет 011100000 "Права пользования активами"

Для формирования в денежном выражении *информации* об объектах учета операционной аренды и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующая группа счетов:

011140000 "Права пользования нефинансовыми активами".

011160000 "Права пользования нематериальными активами".

Для ведения бухгалтерского учета объектов учета операционной аренды бюджетного учреждения, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности применяются счета аналитического учета счета 011100000 "Права пользования активами", предусмотренные Приложением N 1 к настоящему Приказу, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ <3>, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). (в ред. Приказов Минфина РФ [от 28.12.2018 N 299н](#), [от 30.10.2020 N 253н](#))

Приказ Министерства финансов Российской Федерации [от 29 ноября 2017 г. N 209н](#) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2018 г., регистрационный номер 50003). (в ред. Приказа Минфина РФ [от 28.12.2018 N 299н](#)).

Операции по отражению прав пользования активами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета

аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 030224730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом", 030229730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами";

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях, отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов по соответствующим счетам аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 040140182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме справедливой стоимости арендных платежей; (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 299н)

принятие к учету прав пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при их приобретении отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N352, 01116N353, 01116R352, 01116R353, 01116I352, 01116I353, 01116D352, 01116D353) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 030226730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам", 010660000 "Вложения в права пользования нематериальными активами" (01066N320, 01066R320, 01066I320, 01066D320); (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

поступление неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате необменной операции отражается учреждением (пользователем) прав пользования нематериальными активами по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N352, 01116N353, 01116R352, 01116R353, 01116I352, 01116I353, 01116D352, 01116D353) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления". (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Право пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активом;

прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается:

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету счетов 030224830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом", 030229830 "Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", 040140182 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы будущих периодов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме остаточной стоимости права пользования активом; (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активом.

При прекращении прав пользования нематериальными активами балансовая стоимость принятого на учет права пользования нематериальными активами уменьшается на сумму накопленной амортизации и обесценения за период пользования правами пользования нематериальными активами и отражается по дебету счета соответствующих счетов аналитического учета счетов 010460000 "Амортизация прав пользования нематериальными активами" (01046N421, 01046R421, 01046I421, 01046D421), 011460000 ""Обесценение прав пользования нематериальными активами" (01146N452, 01146N453, 01146R452, 01146R453, 01146I452, 01146I453, 01146D452, 01146D453) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования

нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453); (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

прекращение права пользования нематериальными активами при досрочном прекращении лицензионного договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, отражается: (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" в сумме остаточной стоимости права пользования активом; (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" (01116N452, 01116N453, 01116R452, 01116R453, 01116I452, 01116I453, 01116D452, 01116D453) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010460000 "Амортизация прав пользования нематериальными активами" (01046N421, 01046R421, 01046I421, 01046D421) в сумме накопленной амортизации права пользования нематериальными активами. (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

11. Счет 011400000 "Обесценение нефинансовых активов"

Для формирования в денежном выражении информации о начисленном убытке от обесценения основных средств, нематериальных активов, произведенных активов и хозяйственных операций, отражающих изменения убытка от обесценения, применяются следующие группы счетов:

011410000 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

011420000 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

011430000 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

011460000 "Обесценение прав пользования нематериальными активами";

011470000 "Обесценение произведенных активов";

011480000 "Резерв под снижение стоимости материальных запасов".

Для ведения бухгалтерского учета обесценения объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов применяются счета аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов", предусмотренные Приложением N 1 к настоящему Приказу, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета, соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Приказ Министерства финансов Российской Федерации [от 29 ноября 2017 г. N 209н](#) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2018 г., регистрационный номер 50003). (в ред. Приказа Минфина РФ [от 28.12.2018 N 299н](#))

Операции по начислению убытков от обесценения основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов отражаются по дебету счета 040120274 "Убытки от обесценения активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов". (в ред. Приказа Минфина РФ [от 30.10.2020 N 253н](#))

Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами и непроизведенных активов: (в ред. Приказа Минфина РФ [от 30.10.2020 N 253н](#))

при безвозмездном получении - по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления"; (в ред. Приказа Минфина РФ [от 28.12.2018 N 299н](#))

принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам основных средств, ранее признанных не активом и учитываемых на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", при принятии решения об определении целевой функции актива и отражении его на балансовом учете осуществляется по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" по стоимости на дату их выбытия с балансового учета (в части начисленного убытка от обесценения); (в ред. Приказа Минфина РФ [от 30.10.2020 N 253н](#))

при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества - по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Операции по списанию сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, произведенных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями: (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

передача объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами и Извещения ([ф. 0504805](#)), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов;

при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами, и Извещения ([ф. 0504805](#)), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120241 "Расходы по безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) учреждениям", 040120251 "Расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 040120281 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов; (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов основных средств, нематериальных активов, принятого в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств,

международных финансовых организаций), в том числе при создании бюджетным учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств, нематериальных активов согласно принятому решению об их списании, при передаче объектов основных средств в неоперационную (финансовую) аренду отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства", счета 010200000 "Нематериальные активы" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов.

при выбытии объектов учета прав пользования нематериальными активами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011460000 "Обесценение прав пользования нематериальными активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами". (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040120274 "Убытки от обесценения активов". (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

Формирование резерва под снижение стоимости готовой продукции, товаров в случае, если нормативно-плановая стоимость (цена) готовой продукции (товара) для целей распоряжения (реализации) в течение отчетного периода снизилась вследствие чего балансовая стоимость готовой продукции (товара) превышает нормативно-плановую стоимость, отражается по дебету счета 240120274 "Убытки от обесценения актива" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 211480000 "Резерв под снижение стоимости материальных запасов" (211487440, 211488440). (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

При реализации готовой продукции (товара) по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 211480000 "Резерв под снижение стоимости материальных запасов" (211487440, 211488440) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 210500000 "Материальные запасы" (210527440, 210528440, 210537440, 210538440). (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.10.2020 N 253н)

Уменьшение резерва под снижение стоимости материальных запасов в случае выбытия материальных запасов, по которым был создан резерв, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 211480000 "Резерв под снижение стоимости материальных запасов" (211487440, 211488440) и кредиту счета 240120274 "Убытки от обесценения актива". (в ред. Приказа Минфина РФ [от 30.10.2020 N 253н](#))

Увеличение в последующих периодах нормативно-плановой стоимости готовой продукции (товара), по которой ранее был создан резерв под снижение стоимости материальных запасов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 211480000 "Резерва под снижение стоимости материальных запасов" и кредиту счета 240120274 "Убытки от обесценения актива". (в ред. Приказа Минфина РФ [от 30.10.2020 N 253н](#))

12. Учет заработной платы сотрудников

Начисление заработной платы сотрудникам производится в соответствии с Положением об оплате труда, на основании: тарификации, штатного расписания, табеля учета рабочего времени, приказов в программе «Парус».

Начисление заработной платы руководителя производится на основании трудового договора утвержденного Министерством образования Новосибирского района и приказов о премировании руководителя из Министерства образования Новосибирского района. Премирование сотрудников осуществляется в соответствии с Положением о премировании, на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующего фонда.

Сроки выдачи заработной платы оговорены в Коллективном договоре учреждения.

Выдача заработной платы осуществляется путем перечисления денежных средств на счета сотрудников.

Суммы начисленной заработной платы отражаются по кредиту счета 030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате» и дебету счетов 040120211 «Расходы по заработной плате» по федеральным средствам, 010900000 "Себестоимость готовой продукции" по средствам, выплачиваемым из местного и областного бюджета. Удержания из заработной платы учитываются по кредиту счета 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

13. Учет кассовых операций

Кассовые операции в учреждении ведутся только в исключительных случаях: возврат переплаченной заработной платы, внесение денежных средств на счет учреждения для оплаты нужд и т.д.

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации с учетом следующих особенностей. Прием в кассу наличных денежных средств производится по бланкам строгой отчетности – Квитанциям, ПКО.

Выдача наличных денежных средств из кассы производится по РКО. На дату операций составляется отчет кассира к которому подшиваются документы исполнения. Ведется книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Остаток в кассе не должен превышать более 10000 руб.

Порядок осуществления операций по обеспечению наличными денежными средствами получателей средств

Обеспечение получателей средств наличными денежными средствами осуществляется посредством расчетных карт на основании заявлений сотрудников. Расчетные карты используются для выплаты сотрудникам заработной платы и социальных выплат, а также для перечисления средств на командировочные и хозяйственные расходы под отчет. Для обеспечения расчетными картами сотрудников учреждение заключает с банком договор в установленной банком форме. Перечисление денежных средств на счета сотрудников осуществляется в следующем порядке:

- денежные средства, предусмотренные по смете поступают на счет организации, открытый ему в казначейском отделе УФиНП;
- платежным поручением со счета организации денежные средства переводятся на счет организации в банке;
- формируется реестр на заработную плату по сотрудникам, заверяется руководителем и главным бухгалтером организации и отправляется в отделение банка;
- по реестру банк зачисляет денежные средства на счета сотрудников.

На командировочные и хозяйственные расходы, денежные средства перечисляются на основании наличия авансового отчета и заявления сотрудника, утвержденного руководителем учреждения.

Сотрудник, имеющий право на получение денег под отчет установлен приказом руководителя учреждения. Сумма средств, выданная в подотчет на хозяйственные нужды не должна превышать 15000-00 руб.

14. Учет расчетов с контрагентами

Производится на основании счетов-фактур, товарных накладных предоставленных поставщиком за товарные ценности и предоставленные услуги путем безналичного расчета. Ежеквартально производится сверка с поставщиками, и составляются акты сверок, подтверждающие наличие задолженности за организацией. Договоры с поставщиками заключаются в соответствии с нуждами организации и наличия денежных средств,

предусмотренных по смете. Закупки товаров, работ, услуг производятся в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Не реальная к взысканию и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в течении 3 лет на балансе учреждения, далее списывается решением комиссии по учету активов, приказом руководителя учреждения по итогам инвентаризации расчетов с контрагентами.

Списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов с одновременным отражением списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Списание кредиторской задолженности по доходам, не востребованной кредиторами по доходам, отражается по кредиту счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и дебету соответствующих счетов с одновременным отражением списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течении 5 лет.

Учет расчетов с родителями за содержание детей производится в соответствии с Постановлением главы администрации Новосибирского района Новосибирской области. С родителями заключены договоры об условиях содержания детей в детском дошкольном учреждении. В соответствии с данным договором родительская оплата начисляется на месяц вперед. Оплата производится через банк и поступает непосредственно на счет организации.

Родительская оплата учитывается на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Возврат излишне уплаченной родительской оплаты осуществляется на основании заявления от родителей и приказа руководителя учреждения. Денежные средства возвращаются непосредственно на счет родителя, указанный в заявлении.

15. Средства во временном распоряжении

Средства полученные во временное распоряжение поступают на лицевой счет учреждения, открытый ему в УФ и НП Новосибирского района, как средства обеспечения муниципального контракта, после проведения торгов. И находятся на лицевом счете учреждения до момента выполнения поставщиком своих обязательств и возвращаются поставщику в сроки, оговоренные в муниципальном контракте.

Операции по счету оформляются на основании документов, прилагаемых к выписке со счетов следующими бухгалтерскими записями:

Суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения, отражаются по кредиту счета 330401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и

дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 320100000 «Денежные средства учреждения»;

Суммы перечисленные со счета по назначению, отражаются по дебету счета 330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 320100000 «Денежные средства учреждения».

16. Резервный фонд

Операции по формированию резервного фонда в учреждении отражаются на счете 040160000. Резервный фонд на выплату отпускных формируется в начале года и используется по мере выплаты выходных пособий при увольнении и начислениям за отпуск. В конце года резервный фонд подлежит корректировке. Если все выплаты произведены в текущем году, то резервный фонд закрывается полностью, если нет, то сумма фонда корректируется до суммы невыплаченного отпуска или выходного пособия при увольнении.

17. Порядок хранения документации

Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются журналами операций. Документы, подшитые в таком порядке, хранятся в бухгалтерии в течение 5 лет или до проведения ревизии. Расчетно-платежные ведомости по заработной плате хранятся в течение 75 лет.

18. Финансовый результат

Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 04011000 «Доходы текущего финансового года»;
- 04013000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

На счетах «Финансовый результат» производится сопоставление начисленных доходов и начисленных расходов учреждения.

Кредитовый остаток по счету отражает положительный результат (прибыль) от деятельности учреждения, а дебетовый остаток – отрицательный результат (убыток).

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 04013000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

19. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

Отражение утвержденных плановых назначений на текущий финансовый год по доходам из бюджета осуществляется по дебету счета 050710000

«Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» и кредиту счета 050411000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)». Отражение утвержденных плановых назначений на текущий финансовый год по расходам из бюджета осуществляется по дебету счета 050412000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)» и кредиту счета 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год».

Принятые обязательства текущего финансового года отражаются по дебету счета 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год» и по кредиту счета 050211000 «Принятие обязательств на текущий финансовый год». Принятые денежные обязательства текущего финансового года отражаются по дебету счета 050211000 «Принятие обязательств на текущий финансовый год» и кредиту счета 050212000 «Принятие денежных обязательств на текущий финансовый год».

20. Учет по счету 109.00 " Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"

На счете 109.60.000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" отражаются операции по учету оказания услуг, выполнения работ, начисления амортизации, списание материальных запасов, начисления по заработной плате, выплаты которой осуществляются за счет местного и областного бюджета, учету имущественных налогов.

Операции по списанию продуктов питания, учету пеней, штрафов, операции по учету иных субсидий, по социальным выплатам гражданам отражаются на счете 401.20.000 "Расходы текущего финансового года".

Для целей налогового учета

Бюджетные учреждения являются налогоплательщиком по следующим налогам:

1. Налог на прибыль.
2. Налог на доходы физических лиц.
3. Страховые взносы в Пенсионный фонд
4. Страховые взносы в Фонд социального страхования
5. Налог на добавленную стоимость.
6. Налог на имущество.
7. Земельный налог.
8. Транспортный налог.

Налог на прибыль

Подлежат налогообложению:

1. средства, оставшиеся после уплаты налогов, и в случае сдачи в аренду помещений и государственного или муниципального имущества, находящихся в ведении бюджетных учреждений;
2. доходы от платных услуг, оказываемых соответствующими органами государственной власти, органами местного самоуправления, а также бюджетными учреждениями, находящимися в ведении федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ;
3. облагаются налогом при нецелевом использовании и пожертвования, а также не использованные остатки до конца финансового года. В соответствии со ст. 582 ГК РФ *пожертвованиями* признаются дарение вещей или прав в общепользовных целях. Они могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и учебным учреждениям, фондам, музеям, другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, а также государству и другим субъектам гражданского права. На принятие пожертвования не требуется чьего-либо разрешения или согласия;

Учреждение ведет расчет налога на прибыль по методу «начисления» в соответствии со ст. 321.1 НК РФ.

Налогоплательщики - бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств бюджетов всех уровней, государственных внебюджетных фондов, выделяемых по смете доходов и расходов бюджетного учреждения, или получающие средства в виде оплаты медицинских услуг, оказанных гражданам в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, а также получающие доходы от иных источников, в целях налогообложения обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

Иными источниками - доходами от коммерческой деятельности НК РФ признает доходы бюджетных учреждений, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы.

Налоговая база учреждения определяется как разница между суммой дохода, полученной от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности. Сумма превышения доходов над расходами от коммерческой деятельности до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов бюджетного учреждения.

В составе доходов и расходов учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение

уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений с учетом требований главы 25.

П. 3 ст. 321.1 НК РФ если в сметах доходов и расходов бюджетного учреждения предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, расходов по всем видам ремонта основных средств за счет двух источников, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). Если в сметах доходов и расходов бюджетного учреждения не предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи (за исключением мобильной связи) и на ремонт основных средств, приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, указанные расходы учитываются при определении налоговой базы по предпринимательской деятельности при условии, что эксплуатация указанных основных средств связана с ведением такой предпринимательской деятельности. При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные в виде банковских процентов по средствам, находящимся на расчетном, депозитном счетах, полученные от сдачи имущества в аренду, курсовые разницы и другие доходы).

(в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

П. 4 ст. 321.1 НК РФ В целях настоящей главы при определении налоговой базы к расходам, связанным с осуществлением коммерческой деятельности, помимо расходов, произведенных в целях осуществления предпринимательской деятельности, относятся:

1) суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет полученных от этой деятельности средств и используемому для осуществления этой деятельности. При этом по основным средствам, приобретенным до 1 января 2002 года, остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и суммой амортизации, начисленной по правилам бухгалтерского учета за период эксплуатации такого объекта;

2) расходы на ремонт основных средств, эксплуатация которых связана с ведением некоммерческой и (или) коммерческой деятельности и которые приобретены (созданы) за счет бюджетных средств, если финансирование данных расходов не предусмотрено в смете доходов и расходов бюджетного учреждения или не осуществляется за счет бюджетных средств.

(п. 4 в ред. Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ)

На основании налоговых регистров определяется база для налога на прибыль учреждения от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль формируется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, *связанных с коммерческой деятельностью*.

Налоговая ставка устанавливается в размере 24%:

- 5 сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 6,5% зачисляется в федеральный бюджет;
- 6 сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17,5% зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Амортизация основных средств как расход, уменьшающий налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, начисляется линейным способом, по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 за счет доходов от платной деятельности и используемых для платной деятельности. Срок полезного использования определяется как минимальный срок амортизационной группы. С 01.01.06 учреждение пользуется правом относить 10 % от первоначальной стоимости на расходы текущего периода (ст. 259 НК РФ).

Расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, содержанию автотранспорта для административно-управленческого персонала принимаются в налоговом учете в процентном соотношении доли доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме бюджетных, предпринимательских и целевых средств при наличии в сметах бюджетных и предпринимательских доходов на эти цели.

В соответствии со ст. 253 НК РФ в качестве расходов, связанных с производством и реализацией уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, принимаются:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ)).

Бюджетные учреждения освобождены от авансовых взносов налога на прибыль согласно ст. № 149 НК РФ п.2 п.п.14 «услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений».

Страховые взносы в ОСФР

По страховым взносам в Социальный фонд какие-либо льготы для образовательных учреждений не предусмотрены. Учет сумм начисленных

выплат и иных вознаграждений, сумм налога, сумм налоговых вычетов ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты. Ставка налога составляет **30%**. Контроль за исчислением и уплатой данных взносов осуществляет Социальный фонд Новосибирского района новосибирской области. Выплаты производятся на Единый налоговый счет и отражается в бухгалтерском учете на счете 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу". В сроки установленные законодательством РФ в налоговый орган подаются уведомления для распределения сумм налогов. Начисления по социальным налогам производятся на счет 303.15.000 "Расчеты по единому страховому тарифу". На основании уведомлений производится зачет сумм налогов в кредит 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу" и в дебет 303.15.000 "Расчеты по единому страховому тарифу". На счете 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу" недопустима переплата либо задолженность по социальным налогам. На счете 303.15.000 "Расчеты по единому страховому тарифу" может отражаться только задолженность по данным платежам.

Взносы по травматизму в размере 0,2% уплачиваются непосредственно на счет ОСФР и отражаются в бухгалтерском учете на счете 303.06.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний". На счете может отражаться только задолженность, переплата по данному счету не допускается.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им – в денежной, в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей № 212 НК РФ.

Выплаты производятся на Единый налоговый счет и отражается в бухгалтерском учете на счете 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу". В сроки установленные законодательством РФ в налоговый орган подаются уведомления для распределения сумм налогов. Начисления по социальным налогам производятся на счет 303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц". На основании уведомлений производится зачет сумм налогов в кредит 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу" и в дебет 303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц". На счете 303.14.000 "Расчеты по единому налоговому платежу" недопустима переплата либо задолженность по налогу на доходы физических лиц. На счете 303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" может отражаться только задолженность по данным платежам.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Объектом обложения НДС согласно статье 146 НК РФ признаются:

- 1 реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе безвозмездная;
- 2 передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- 3 выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 4 ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

От объекта налогообложения зависит порядок начисления НДС и отражение соответствующих операций в бюджетном учете.

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

Безвозмездная передача является разновидностью реализации товаров (работ, услуг). В этом случае налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном в статье 40 НК РФ, с учетом акцизов, но без НДС и налога с продаж пункт 2 статьи 154 НК РФ.

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

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

Для учета входного НДС необходимо учитывать суммы НДС выделенных в счета-фактурах на отдельном счете 221001560 при оплате за материальные ценности работы и услуги за счет предпринимательских средств.

С 01.01.06. г. в соответствии с п.1 ст. 145 НК РФ право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС может получить учреждение, если сумма выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. (в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 N 117-ФЗ, от 22.07.2005 N 119-ФЗ.)

Организация, которая оказывает услуги, облагаемые и не облагаемые НДС, обязана вести отдельный учет таких операций согласно п. 4 ст. 149 НК РФ, а это предполагает не только отдельный учет выручки, но и отдельный учет «входного» НДС. При отсутствии отдельного учета по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, «входной» НДС вычету не подлежит и в расходы, принимаемые при исчислении налога на прибыль, не включается.

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

Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения.

Остаточная стоимость определяется по правилам бухгалтерского учета.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%.

Налог на землю

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января. Ставка налога на землю определяется органами местной власти.

Транспортный налог

Налоговая база определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год.

Изменения и дополнения учетной политики оформляются отдельными приказами по школе.