

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Ульяновска  
«Губернаторский инженерный лицей № 102»

ПРИКАЗ

01 апреля 2021 г.

№ 4

**Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в целях установления принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского и налогового учета в МБОУ «Губернаторский инженерный лицей № 102»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику МБОУ «Губернаторский инженерный лицей № 102» для целей бухгалтерского, налогового учета согласно приложения к настоящему приказу.
2. Приказ применяется в целях ведения бухгалтерского учета, налогового учета начиная с 1 апреля 2021 года.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

Директор



Ю.В. Пудова

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

### **Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Ульяновска «Губернаторский инженерный лицей № 102»**

#### **1. Бухгалтерский учет**

##### **1. Организационные аспекты бухгалтерского учета**

###### **1.1. Общие положения**

1.1.1. Учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана в целях формирования в бухгалтерском учете максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использования, о принятых обязательствах, полученном финансовом результате, необходимый внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкции N 157н);

- **приказом** Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция N 174н);

- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ N 52н);

- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

## **1.2. Организация бухгалтерского учета**

1.2.1. Ведение бухгалтерского учета в МБОУ «Губернаторский инженерный лицей № 102» (далее – Лицей) осуществляется бухгалтерией.

1.2.2. Ведение бухгалтерского учета, распределение объема учетной работы осуществляет главный бухгалтер.

1.2.3. Все денежные и расчетные документы, финансовые обязательства без подписи директора или уполномоченного лица не действительны и к исполнению не принимаются. (Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4, п. 5 Инструкции N 157н, п. 26 СГС «Концептуальные основы»).

1.2.4. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета, формирования и

передача бухгалтерской отчетности – 1С ГУ ПРОФ, для расчетов с сотрудниками учреждения, формирования и передача бухгалтерской отчетности – 1С ЗГУ ПРОФ.

1.2.5. Публичное раскрытие положений учетной политики на официальном сайте Лицея в сети «Интернет» осуществляется путем размещения на указанном сайте копий документов учетной политики (Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

1.2.6. При внесении изменений в учетную политику ответственный за ведение бухгалтерского учета оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Лицея 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 отчетности информации о существенных ошибках (Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

1.2.7. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположений, что Лицей будет вести деятельность в обозримом будущем.

Бюджетный учет в Лицее осуществляется по основным правилам ведения бухгалтерского учета, предусмотренным СГС N 256н, иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора с использованием:

- метода начисления;
- принципа равномерности признания доходов и расходов;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
- метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бюджетного учета (за исключением учета на забалансовых счетах бюджетного учета, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей), включенных в рабочий план счетов бюджетного учета Лицея (далее - Рабочий план счетов).

1.2.8. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Лицея и существенности затрат на ее формирование).

1.2.9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность Лицея должны быть сопоставимы.

1.2.10. Отражение операций при ведении бюджетного учета получателей бюджетных средств осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета согласно приложению 1 к учетной политике, содержащим номера счетов бюджетного учета, включающих:

Разряд номера счета	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 1003, 1004, 0702, 0707
5-14	0000000000
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитической группе подвида доходов бюджетов;</li> <li>• коду вида расходов;</li> </ul>
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li> <li>• 3 – средства во временном распоряжении;</li> <li>• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;</li> <li>• 5 – субсидии на иные цели;</li> <li>• 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений</li> </ul>
19-21	синтетический код счета Единого плана счетов (Инструкция N 157н)
22-23	аналитический код (группа, вид) счета Единого плана счетов (Инструкция N 157н);
24-26	Код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)

(Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н).

1.2.11. Лицей применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении № 2.

1.2.12. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Лицеом, для которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким целевым средствам, получаемым Лицеом, относятся: пожертвования и гранты от юридических лиц.

1.2.13. Денежные средства, поступившие от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2».

1.2.14. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

1.2.15. Бюджетный учет ведется в валюте Российской Федерации - рублях. Документирование операций с активами, обязательствами, имуществом на забалансовых счетах, а также иных фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бюджетного учета осуществляется на русском языке.

1.2.16. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках осуществляется сотрудником Лицея. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. В

последствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

1.2.17. Состав постоянно действующей комиссия по поступлению и выбытию активов утверждается приказом директора Лицея (далее – Комиссия).

Деятельность Комиссии осуществляется в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Губернаторский инженерный лицей № 102» утвержденное приказом от 01.04.2021 № 6.

1.2.18. В таблице учета использования рабочего времени (форма 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

1.2.19. Порядок выдачи, использования доверенностей приведен в приложении № 10 к Учетной политике.

1.2.20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о порядке и условиях направления в служебные командировки, приведенном в приложении № 11 к Учетной политике.

### **1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

1.3.1. При формировании фактов хозяйственной жизни применять унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом 52н и другими нормативно-правовыми актами Минфина России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов приведены в приложении N 5,6,7 к учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных Лицеом, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное «Профессиональное суждение» приложение N 3 к учетной политике.

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых операций фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том, что:

- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н);

- документ содержит подписи директора Лицея или уполномоченного им на то лица.

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

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете Лицея датой выставления документа (получения товаров);

2) при поступлении документов за предыдущий месяц в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца, до 10 числа) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

3) при поступлении документов за предыдущий месяц в начале месяца, следующего за отчетным (после закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

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

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

1.3.4. Поступление первичных учетных документов осуществляется как на бумажном носителе, так и с помощью электронного документооборота (1С-ЭДО). Первичные учетные документы, поступившие через сервис 1С-ЭДО подписываются электронной подписью.



1.3.5. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в приложении № 4.

1.3.6. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом № 52н.

1.3.7. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в бумажном виде. Перечень форм регистров бухгалтерского учета приведен в приложении № 8.

1.3.8. Первичные учетные документы по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в хронологическом порядке, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) дополнительно к установленным п.11 Инструкции N 157н реквизитам указывается срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело) в хронологическом порядке соответствующего регистра бухгалтерского учета.

1.3.9. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в течении сроков, установленных Приказом МБОУ «Губернаторский инженерный лицей № 102» от 01 апреля 2021 № 3, Приказом Росархива от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроком их хранения».

1.3.10. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии Лицея директор приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает директор Лицея.

1.3.11 График документооборота приведен в приложении № 9.

#### **1.4. Порядок проведения инвентаризации.**

1.4.1. Инвентаризация в Лицее проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49).

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Лицея независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Лицею, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.)

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в лицее создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом директора Лицея.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств;

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 1 октября по 25 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственного лица;

- при реорганизации или ликвидации учреждения;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

О проведении инвентаризации издается приказ директора Лицея с указанием сроков ее проведения, а также перечня имущества и обязательств, подлежащих проверке.

В ходе проведения инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств (далее – объект ОС) критериям, установленным пунктом 8 Приказа № 257 (далее – СГС «Основные средства»), в целях выявления объектов имущества не приносящих Лицею экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее – не соответствующие условиям признания активам).

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объекта учета в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

По объектам ОС:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 13 – находится на консервации;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 16 – не введен в эксплуатацию;
- 19 – иной статус;

По материальным запасам:

- 21 – в запасе для использования;
- 22 – в запасе для хранения;
- 23 – ненадлежащего качества;
- 24 – поврежден;
- 25 – истек срок хранения;
- 29 – иной статус;

Указание возможной целевой функции актива по графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

По объектам ОС

- 31 – продолжить эксплуатацию;
- 32 – введение в эксплуатацию;
- 33 – ремонт;
- 34 – консервация объекта;
- 35 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 36 – списание;
- 37 – утилизация;
- 39 – иная функция;

По материальным запасам:

- 41 – использовать;
- 42 – продолжить хранение;
- 43 – списание;
- 44 – ремонт;
- 49 – иная функция;

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

1.4.4. В случае выявления недостатков, неучтенного имущества, а также объектов ОС, не соответствующих условиям признания активом, издается приказ по лицу об отражении данных фактов в бухгалтерском учете, о проведении мероприятий

по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причиненного ущерба.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п.6 Приказа № 259н).

Наличие внутренних и внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа № 209н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения.

Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

#### **Принятие решений по вопросам обесценения активов.**

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются Комиссией.

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, Комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, Комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

В случае необходимости определить справедливую стоимость Комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определить справедливую стоимость и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для директора Лицея.

В представлении могут быть включены рекомендации Комиссии по дальнейшему использованию имущества.

Если выявлены признаки снижения от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, Комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для директора Лицея.

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа директора.

1.4.6. Объекты ОС, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учету на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия Комиссией решения о дальнейшем использовании такого имущества.

Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Обязательно прописывается «Признаков обесценения не выявлено», «Излишки и расхождения отсутствуют». Если присутствуют, то оформляется Ведомость расхождений по результату инвентаризации (ф. 0504092), инвентаризационная комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Акт представляется на рассмотрение и утверждение директору Лицея с приложением документов по инвентаризации.

1.4.7. Инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

- результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- результаты инвентаризации при реорганизации (ликвидации) отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации (ликвидации);

1.4.8. Инвентаризация библиотечных фондов проводится при смене руководителя библиотеки, а также в следующие сроки:

- один раз в пять лет.

При инвентаризации библиотечного фонда инвентаризационная комиссия проверяет книги путем подсчета, электронные документы – по количественным показателям и контрольным суммам.

1.4.8. Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11).

## **1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности**

1.5.1. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчётов.

1.5.2. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как Комиссия признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию. (Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов N 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).

В случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, списанная с балансового учета Лицея задолженность к забалансовому учету не принимается.

Списанная с балансового учета дебиторская задолженность с момента принятия решения Комиссией лица по поступлению и выбытию активов подлежит учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Учет указанной задолженности осуществляется в течении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности денежных средств.

1.5.3. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или дату зачисления на лицевой счет лица указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

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

1.5.5. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении срока исковой давности (три года, п.1 ст.196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ));
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).



1.5.6. Учет списанной кредиторской задолженности (сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредиторами) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность невостребованная кредиторами».

1.5.7. В случае регистрации Лицеом денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором, задолженность Лицея, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

1.5.8. Задолженность Лицея, невостребованная кредиторами, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

1.5.9. Списание с балансового учета дебиторской, а также кредиторской задолженности осуществляется на основании:

- материалов инвентаризации (инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- акта Комиссии;
- приказа руководителя о списании задолженности.

## **1.6. Организация и обеспечение внутреннего финансового контроля**

1.6.1. В целях осуществления внутреннего финансового контроля Лицеом производится проверка:

1) на стадии заключения контрактов:

- соответствия предмета контракта коду сектора государственного управления и коду вида расходов в соответствии с бюджетной классификацией;
- наличия свободных лимитов бюджетных обязательств;
- соблюдения годового объема закупок товаров, работ или услуг в соответствии Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2) на стадии принятия первичных учетных документов:

- оформления документов в соответствии с требованиями внутренних стандартов и иных нормативных правовых актов, регулирующих осуществление бухгалтерского учета;

3) на стадии отражения расходов по услугам связи:

- использование междугородней и сотовой связи для служебных целей;

4) на стадии составления сводных учетных регистров документов и регистров бухгалтерского учета:

- соответствия информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета;

5) на стадии проведения оценки имущества и обязательств:

- соответствия имущества, учтенного в регистрах бухгалтерского учета с его фактическим наличием.

1.6.2. Должностными лицами, ответственными за осуществление соответствующей операции, контрольные действия осуществляются путем самоконтроля сплошным способом. При осуществлении контроля используются следующие контрольные действия:

1) проверка операций на соответствие требованиям внутренних стандартов и иных нормативных правовых актов, регулирующих процедуры осуществления бухгалтерского учета, принятия бюджетных и денежных обязательств, исполнения бюджетной сметы;

2) сверка данных, отраженных в первичных учетных документах с регистрами бухгалтерского учета;

3) визирование документов, оформленных в результате осуществления операций;

4) проведение контрольных действий по изучению фактического наличия и состояния объектов (денежных средств, материальных ценностей и т.п.);

1.6.3. В случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом (договором), а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

обязательств, предусмотренных контрактом (договором), лицо на которое возложены функции контрактного управляющего совместно с бухгалтерией осуществляет начисление неустоек (штрафов, пеней) и направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об их уплате.

### **1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

1.7.1. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты устанавливается в Лице в соответствии с Приказом № 275н. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Лица и имел место в период отчетной даты и датой подписанию бюджетной отчетности за отчетный год.

1.7.2. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Лица.

1.7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, включает:

1.7.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Лицей вел свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) лица;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором лица, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Лицей имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Лица, которые ведут к искажению отчетности за период.

Критерии существенности информации в учете и отчетности для целей признания ошибок и событий после отчетной даты устанавливается в размере 5% статьи баланса.

1.7.3.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых Лицей ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов лицея;

1.7.4. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

1.7.4.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом осуществляется:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;
- запись способом «Красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

1.7.4.2. События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

1.7.4.3. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных операций, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

## **1.8. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность.**

1.8.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н;
- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации;

1.8.2. Подготовленная бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в отдел сводной отчетности Управления образования администрации города Ульяновска в установленном порядке и сроки, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с последующим предоставлением на бумажном носителе.

### **1.9. Порядок исправления ошибок в учете.**

1.9.1. Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

1.9.2. Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу Лицея (ф. 0503760).

1.9.3. В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (401 18 000, 401 19 000, 401 28 000, 401 29 000, 304 86 000, 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## **2. Методологические аспекты**

### **2.1. Учет нефинансовых активов.**

#### **2.1.1. Основные средства**

2.1.1.1. Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более

12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществление деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Объект ОС принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд лица, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.2. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ ОК 013-2014, а в случаях, установленных настоящей Учетной политикой, требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359 (далее - ОК 013-94).

Материальные ценности, которые в соответствии с СГС N 257н относятся к объектам основных средств, не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно ОК 013-94.

2.1.1.3. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Лица объекта в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (использование в запланированных целях). Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно Классификации основных средств в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; включенным в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072;

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

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

2.1.1.4. При поступлении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта и принимаются к учету по остаточной стоимости.

2.1.1.5. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Лицеом по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по

договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов Комиссией могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;
- экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе Комиссии);

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется Комиссией:

- по объектам недвижимости – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации (сети Интернет) и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве ОС он



учитывается по балансовой стоимости.

2.1.1.6. Земельный участок, используемый лицом на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенный под объектом недвижимости), подлежит учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости.

Изменение стоимости земельного участка в связи с изменением его кадастровой стоимости отражается в бюджетном учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бюджетной (финансовой) отчетности.

Отражение в бюджетном учете выбытия объектов непроизведенных активов (земельный участок) осуществляется в случаях:

- прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию безвозмездной передачи (дарению);
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Передача (возврат) земельного участка 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.

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

Единицей бюджетного учета земельного участка является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета земельному участку присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, который используется

исключительно в регистрах бюджетного учета.

Инвентарный номер, присвоенный земельному участку, сохраняется за ним в течение всего периода его учета.

2.1.1.7. Каждому инвентарному объекту недвижимого, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Структура инвентарного номера:

1-3 знаки - код синтетического счета Рабочего плана счетов;

4-5 знаки - код аналитического счета Рабочего плана счетов;

6-11 знаки - порядковый номер объекта основных средств

Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Лицее.

Нанесение инвентарных номеров производится:

1) на объекты недвижимости – краской;

2) на объекты движимого имущества:

- краской;

- наклейками с использованием штрих-кодов;

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно по решению Комиссии Лицея инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

2.1.1.8. 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 (транспортные средства, мелкие музыкальные инструменты, сценическо-постановочный реквизит, мелкое медицинское оборудование (инструменты), биологические ресурсы, спортивный инвентарь, игрушки и т.п.).

2.1.1.9. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть указан инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно сочлененных предметов).

2.1.1.10. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

2.1.1.11. Порядок учета комплексов конструктивно сочлененных предметов определяется Комиссией. Объектами ОС являются следующие объекты (п.10 СГС «Основные средства»):

- отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.1.1.12. Особенности учета единых функциональных систем:

- оборудование локально-вычислительной сети (далее – ЛВС) – шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания, средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства, объединенные в сеть), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты);
- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе здания (сооружения), если установлены при строительстве

(реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

- приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений) принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов ОС.

2.1.1.13. Списание основных средств производится в соответствии с Положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Ульяновска «Губернаторский инженерный лицей № 102», утвержденным приказом Лицея от 01.04.2021 N 6.

2.1.1.14. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

- инвентарная карточка индивидуального учета основных средств открывается на каждый объект основных средств;

- инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу однородных объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря до 100 000 рублей;

- Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Материально ответственные лица ведут инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал, составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

2.1.1.15. Учет операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и

перемещению нефинансовых активов.

2.1.1.16. Особенности учета библиотечного фонда:

- на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей открывается отдельная инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);
- учет объектов библиотечного фонда ведется библиотекой Лицея в соответствии с порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда».

2.1.1.17. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 5 – субсидии на иные цели на КФО 4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.1.18. При приобретении (создании) ОС за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 2 и 5 на КФО 4.

2.1.1.19. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов, (кроме автотранспортных средств) (ф. 0504104).

2.1.1.20. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации (ликвидации) основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукомплектации основного средства, к ОС или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо к ОС Комиссия руководствуется положениями п.п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

Стоимость каждой составной части разукомплектованного основного средства должна определяться путем выделения ее из первоначальной стоимости

основного средства. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщикам, рыночным ценам. При этом начисленная по основному средству амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукomплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей, полученных при разукomплектации ОС должна равняться сумме стоимость разукomплектованного имущества, а сумма долей распределенной амортизации – начисленной на основное средство амортизации.

Если стоимость разукomплектованных (ликвидируемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость разукomплектованных (ликвидируемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из разукomплектованных (ликвидируемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта. (Основание: п.п. 27, 85 Инструкции N 157н);

2.1.1.21. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если полученные основные средства не корректно объединены и составляют один инвентарный объект, то они должны быть разукomплектованы и приняты как самостоятельные инвентарные объекты;

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

2.1.1.22. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с Учредителем;

- указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

2.1.1.23. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;
- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной Комиссией справедливой стоимости нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

2.1.1.24. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разуконплектации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества, и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

2.1.1.25. В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

- полный состав объекта ОС, перечень его составных частей, в том числе имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера;
- сведения о кадастровом учете объектов недвижимости имущества и непроизводственных активов;
- сведения о материально ответственном лице, за которым закреплено имущество;
- сведения о драгметаллах, содержащихся в составе ОС, по наименованию и массе;
- сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке ОС;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разуконплектации) объекта.

2.1.1.26. ОС амортизируются линейным способом согласно требованиям, п.39



СГС «Основные средства».

2.1.1.27. Перечень и состав особо ценного движимого имущества, закрепленного за Лицеом определяется в соответствии с Постановлением Мэрии города Ульяновска Ульяновской области от 23 декабря 2010 № 6750 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Ульяновск», или муниципальных бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Ульяновск» (с изменениями и дополнениями), Приказом Управления образования города Ульяновска от 14.01.2011 № 39 «Об определении видов особо ценного движимого имущества автономных образовательных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Ульяновск» или муниципальных образовательных бюджетных учреждений».

## **2.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.**

2.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы с одновременным

отражением Инвентарной карточке объекта. (Основание: п. 28 СГС «Основные средства»)

2.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 30% от справедливой стоимости всего объекта;
- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта. (Основание: п. 27 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540).

2.2.3. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;
- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта

основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована. (Основание: п.п. 23 Инструкции N 157н, п.п. 15, 19 СГС "Основные средства").

2.2.4. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости. (Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Основные средства")

### **2.3. Забалансовый учет объектов ОС.**

2.3.1. Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

2.3.2. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» - в условной оценке: один объект, один рубль;

- имущество, которое не является объектом аренды, полученное Лицеом в безвозмездное пользование;
- имущество, которым по решению собственника (учредителя) Учреждение пользуется при выполнении возложенных на него функций. Данное имущество не закреплено за учреждением на праве оперативного управления;

- имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством РФ;

- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но право оперативного управления на них не получено;

2.3.3. На забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» учитываются:

- принимаемые Лицеом ОС по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Лицеом – в условной оценке: один объект, один рубль;

- в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производятся), при полной амортизации объекта – в условной оценке: один объект, один рубль;

2.3.4. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учет ОС ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно.

2.3.5. Информация об объектах ОС, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;

2.3.6. Информация об объектах ОС, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

2.3.7. Учет ОС на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к

объектам ОС, и иного имущества, выданного Лицеом в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Лицеа, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

2.3.8. Списание с забалансового учета отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

## **2.4. Особенности учета объектов благоустройства**

2.4.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;

2.4.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства;

2.4.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий».

Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

2.4.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

2.4.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

2.4.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке. (Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403).

2.4.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста. Для плодовых многолетних насаждений - это достижение периода плодоношения. Для иных многолетних насаждений - наступление периода, когда насаждения будут

приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

## **2.5. Нематериальные активы (далее – НМА).**

2.5.1. НМА признается объект нефинансовых активов, который соответствует следующим критериям (п. 6 СГФ «Нематериальные активы»):

- предназначаться для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения;
  - срок его использования должен быть больше 12 месяцев;
  - не иметь материально-вещественной формы;
  - иметь возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
  - приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
  - иметь полезный потенциал;
  - первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке;
  - не предназначаться для последующей перепродажи;
  - иметь оформленные документы, подтверждающие существование актива;
  - иметь надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- иметь в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив.

2.5.2. В составе НМА учитываются:

- исключительное право;
- неисключительное право;

Право	Пример
Исключительное право	<p>Исключительное право на ПО;</p> <p>Исключительное право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.)</p> <p>Исключительное право на селекционное достижение;</p> <p>Исключительное право на товарный знак;</p> <p>Исключительное право на изобретение и т.д;</p>
Неисключительное право	<p>Неисключительное право на антивирус;</p> <p>Неисключительное право на полезную модель;</p> <p>Неисключительное право на электронный архив;</p> <p>Неисключительное право на литературное произведение и т.д.;</p>

### **2.5.3. Особенности учета прав пользования нематериальными активами.**

2.5.3.1. Если срок использования объекта, в отношении которого у Лица возникло неисключительное право, составляет 12 месяцев или менее, он не отражается в составе нематериальных активов. При этом расходы списываются на расходы текущего финансового года (в дебет счетов 0 401 20 226).

2.5.3.2. Если срок использования объекта, в отношении которого у Лица возникло неисключительное право, составляет свыше 12 месяцев, то такой нематериальный актив необходимо рассматривать как:

- НМА с определенным сроком полезного использования — это объект, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования.
- НМА с неопределенным сроком полезного использования, если в отношении объекта срок полезного использования не определен и документально подтвержден. Комиссия по поступлению и выбытию активов проверяет, и



определяет возможность установления срок полезного использования НМА. При определении срока полезного использования учитываются факторы:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды;
- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- технологические, технические и другие типы устаревания.

Если с учетом этих факторов срок полезного использования объекта можно установить, то он устанавливается. Тогда неисключительные права переходят в группу объектов с определенным сроком полезного использования.

Если же срок полезного использования установить нельзя, то неисключительные права отражаются как права с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по таким объектам не начисляется, до момента реклассификации объекта в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п. 26 Федерального стандарта «Нематериальные активы»).

2.5.3.3. Амортизация неисключительных прав пользования программным обеспечением стоимостью свыше 100 000 рублей начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия их к учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором отражено выбытие объекта с учета, или при начислении амортизации в размере 100% (остаточная стоимость равна нулю). В иных случаях начисление амортизации на объекты НМА не приостанавливается (п. 29 Стандарта «Нематериальные активы»).

2.5.3.4. Списание с балансового учета неисключительных прав пользования на программное обеспечение с нулевой остаточной стоимостью предусмотрены

следующие основания для списания неисключительных прав пользования на программное обеспечение с балансового учета:

- прекращение по решению учреждения использования лицензионного программного обеспечения в деятельности учреждения,
- прекращения срока действия неисключительного права пользования в соответствии с условиями лицензионного договора (п.39 Стандарта «Нематериальные активы»).

2.5.3.5. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.5.3.6. Каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета. Состав номера определяется согласно пункту 2.1.1.7. Учетной политики.

2.5.3.7. Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

## **2.6. Материальные запасы.**

2.6.1. Оценка материальных запасов – (далее – МЗ) осуществляется:

- приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

- в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при проведении инвентаризации, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.6.2. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов.

К однородной группе относятся объекты, которые используются для одной цели.

2.6.3. Аналитический учет МЗ ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности.

2.6.4. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Лицея в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей Комиссией срока их полезного использования.

2.6.5. Списание (отпуск) МЗ производится по средней фактической стоимости.

2.6.6. Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (видов) запасов на их количество.

2.6.7. Списание материальных ценностей при выдаче в эксплуатацию для хозяйственных нужд Лицея осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей (ф. 0504210). К ним относятся:

- канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, фломастеры, маркеры, стержни, раскраски, альбомы для рисования, степлер, антистеплер, зажимы, ножницы, обложки, папки-регистраторы, папки-дело, скоросшиватели, тетради, скрепки, скобы, клей, корректор, краска штемпельная и т.д.);

- моющие, чистящие средства, щетки, перчатки, мешки для мусора, бумага туалетная, бумажные полотенца, полотно нетканое, салфетки, насадка на швабры и т.д.);
- материалы для учебных целей: для кабинетов технологии: булавки, набор игл для швейной машины, шпуля, набор карандашей столярных, набор кистей, набор шлифовальной бумаги, набор шпателей, воск портновский, лак мебельный, линейки, морилка, сверла и т.д.;
- лекарственные и перевязочные материалы (вата, бинт, повязка, косынка перевязочная, гипотермический пакет, дыхательная трубка и т.д.);
- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, к самоходной технике, и т.д.;
- печатная продукция (формуляры читателя, журналы по внеурочной деятельности, ГПД, грамоты, знаки пожарной безопасности и т.д.);
- бланочная продукция строгой отчетности (аттестаты, приложения к аттестатам, твердая обложка к аттестатам), наградная атрибутика (бланки похвальных листов, медали, футляры к медалям, кубки и т.д.);
- все виды строительных материалов, включая строительные материалы для капитальных вложений: силикатные материалы (цемент, песок, камень, плитка, кирпич, черепица), лесные материалы (пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, светодиодные лампы, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы, розетки, выключатели автоматические и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.), изделия из ПВХ;

Дополнительно к акту ф. 0504210 при списании строительных материалов материально-ответственным лицом составляется в произвольной форме пояснение, в котором содержится информация следующего содержания: направление списываемых МЗ (кабинеты, санитарные комнаты, крыша, фасад и т.д), количество в разрезе направления расхода.

2.6.8. Материальные ценности выданные, но продолжают числиться на балансе. Выбытие впоследствии оформляется актом (ф.0504230), подписанного Комиссией. К таким МЗ относятся: картриджи, аптечка, книжная продукция, комплект термометров, комплект средств для индивидуальной защиты, радиодетали, фотопринадлежности, термометры комнатные, материалы для учебных целей (для кабинета химии, физики: реактивы и химикаты, банки под реактивы полиэтиленовые, набор пробок резиновых, зажим винтовой и т.д.); хозяйственный инвентарь (уборочный инвентарь, ведра пластмассовые, грабли веерные, дезковрики, инструменты, держатели для туалетной бумаги, дозирующие устройства и т.д.).

- спортивные принадлежности: мяч для настольного тенниса, воланы для бадминтона, прыгалки, пластмассовые обручи и т.д.);

Выдача МЗ ответственному лицу оформляется ф. 0504210

2.6.9. Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется при оформлении решения о списании мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 3000 до 100000 рублей подписанный Комиссией. А именно:

- хозяйственный инвентарь от 3000 до 100000 рублей;

- стекло и химпосуда: наборы склянок для растворов и реактивов, воронки стеклянные, изделия из керамики, фарфора и фаянса, ложки фарфоровые, мерные колбы, кювета для датчика оптической плотности, палочки стеклянные, переход стеклянный, пипетки, пробирка Вюрца, пробирка двухколенная, пробирки, трубки стеклянные, чаши кристаллизационные;

- посуда: сервизы (столовый, чайный, кофейный), наборы стаканов, стаканы, стаканы мерные, ступка фарфоровая с пестиком, тарелки, кастрюли, сковородки, гастроемкости и т.д.;

- мягкий инвентарь: специальная одежда, обувь, противогазы, респираторы и т.д.

2.6.10. Фактическая стоимость МЗ, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, определяется исходя из:

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

2.6.11. Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно: макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки и др. - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

## **2.7. Забалансовый учет МЗ:**

2.7.1. МЗ, принимаемые Лицеом на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Лицея в условной оценке: один объект – 1 рубль;

2.7.2. Учет бланков строгой отчетности, ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за хранение и выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк – 1 рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.000 «Материальные запасы».

К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки аттестатов;
- бланк приложения к аттестату;
- твердая обложка для аттестата;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

2.7.3. Аналитический учет по счету 03 ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам БСО.

2.7.4. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»: награды, призы, кубки, в том числе переходящие в условной оценке – один предмет – 1 рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счета 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.000 «Материальные запасы».

В случае одновременного представления лицам, ответственным за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относятся на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

2.7.5. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.000 «Материальные запасы».

2.7.6. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения обязательств. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 датой предоставления гарантии. Основанием может служить банковской гарантии, размещенной в реестре банковских гарантий в единой информационной системе. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в

обеспечение которого выдана банковская гарантия, и (или) датой исполнения обеспечения (п.351 Инструкции № 157н). Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили (п.352 Инструкции № 157н).

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта, должен быть организован в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

2.7.7. периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

2.7.8. Объекты МЗ, переданные Лицеом в возмездное или безвозмездное пользование (аренда) учитываются на соответствующих счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.

2.7.9. Объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.) учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.000 «Материальные запасы».

Возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Лицеа производится на основании требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные



ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

## **2.8. Учет финансовых активов.**

2.8.1. Учет движения денежных средств ведется на лицевых счетах Лицея в разрезе источников средств:

Код лицевого счета	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
20	Лицевой счет бюджетного учреждения	2	- средства от оказания платных образовательных услуг; - пожертвования; - доходы от аренды; - гранты; - иные доходы;
		3	- средства, поступающие во временное распоряжение;
		4	- субсидии на выполнение государственного задания;
21	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	- субсидии на иные цели

## **2.9. Расчеты по ущербу и иным доходам.**

2.9.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2 – приносящая доход деятельность.

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

2.9.3. 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.

2.9.4. Доходы от деятельности Лицея в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Лицея, поступают в самостоятельное распоряжение Лицея и отражаются по КФО 2 – приносящая доход деятельность.

## **2.10. Расчеты с учредителем.**

2.10.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется Лицедем ежегодно.

## **2.11. Учет расчетов с прочими кредиторами.**

2.11.1. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- при осуществлении некассовых операций;
- при поступлении ОС и МЗ от бюджетных организаций;

## **2.12. Финансовый результат.**

### **2.12.1. Доходы текущего финансового года.**

2.12.1.1. Доходы Лицея группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ.

2.12.1.2. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Лицея.

2.12.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»:

- начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом с одновременным уменьшением доходов будущих периодов ежемесячно на

протяжении срока пользования объектом аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей (п.25 СГС «Аренда», письмо Минфина РФ № 02-07-07/83464).

При передаче в пользование части инвентарного объекта основного средства корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражаются. Вместе с тем, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) ответственный работник отражает информацию о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование.

#### 2.12.1.4. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с одновременным уменьшением доходов будущих периодов – ежемесячно (на последнее число месяца).

- начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании таблиц учета посещаемости детей или актов выполненных работ на оказание платных образовательных;

- начисление дохода по возмещению ущерба;

- начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

#### 2.12.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

#### 2.12.1.16 КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

- начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания с одновременным уменьшением доходов будущих периодов – ежемесячно (на последнее число месяца);

- начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

- начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) КФО 2.

#### 2.12.1.17. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по КФО 4 и 5), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества;

#### 2.12.1.18. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

- начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения директором Лицея итогов инвентаризации.

### **2.13. Расходы текущего финансового года.**

2.13.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности;

## **2.14. Расходы будущих периодов.**

2.14.1. В составе расходов будущих периодов (далее – РПБ) на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- на страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников, аренда и пр.

2.14.2. В составе РПБ по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РПБ производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящихся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

2.14.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности

2.14.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного года периода, расходы признаются равномерно в течении срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

## **2.15. Резервы предстоящих расходов.**

2.15.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат Лицей создает резервы предстоящих расходов в порядке согласно приложению 12 к настоящей учетной политике.

## **2.16. Санкционирование расходов.**

2.16.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	Путем заключение контракта, договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком, исполнителем	В день подписания контракта, договора	Контракт, договор
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказание услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет

Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения)			
1	Путем размещения заказа по поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) с помощью проведения аукциона	Размещение извещения о проведении аукциона на официальном сайте	Извещение о проведении аукциона
Расчеты с работниками			
1	В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (Обязательства по выплате заработной платы принимаются к учету одновременно на весь годовой объем доведенных плановых назначений на расходы по заработной плате, включая выплату отпускных (п. 1.2.3 письма Минфина России и Федерального казначейства 07.04.2017 №№ 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308)	Первый день отчетного года	Соглашение
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок на который он выдается (п.213 Инструкции № 157н)	Заявление подотчетного лица
Расчеты с бюджетом			
1	В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Первый день отчетного года	Соглашение
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Приказ
3	По штрафам, пеням и т.д.	Дата принятия решения директором об уплате	Нормативно- правовой акт, Распоряжение директора об уплате

## 2.16.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	По контрактам, договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком, исполнителем	Дата принятия к оплате счетов на предоплату  Дата акта приемки услуг, работ  Дата получения товарных накладных, универсальных передаточных документов	Счет, контракт, договор  Акт оказанных услуг, выполненных работ  Товарная накладная, УПД

		(УПД)	
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказание услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату  Дата акта приемки услуг, работ	Счет, контракт, договор  Акт оказанных услуг, выполненных работ
Расчеты с работниками			
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается. На дату утверждения аванса	Заявление подотчетного лица  Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчет по страховым взносам
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату начисления	Оправдательные документы
2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление	Приказ
3	По штрафам, пеням и т.д.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно- правовой акт, Распоряжение директора об уплате

2.16.3. отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в Лицее одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета, открытые в органе казначейства, в результате некассовых операций.

2.16.4. Для отражения операций по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

2.16.5. при завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

2.16.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.508.10.000

### **3. Налог на имущество организаций**

В соответствии с п.5 статьи 4 Закона Ульяновской области о налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области (с изменениями) от 02 сентября 2015 года № 99-ЗО бюджетные учреждения, созданные Ульяновской областью, органы местного самоуправления (муниципальные органы) муниципальных образований Ульяновской области, а также созданные муниципальными образованиями Ульяновской области казенные и бюджетные учреждения освобождаются от налогообложения.

### **4. Земельный налог**

4.1. Налогоплательщиками земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Земельный налог уплачивается в соответствии с Решением Ульяновской городской думы от 30.08.2017 № 87 «О земельном налоге на территории муниципального образования «город Ульяновск».

### **5. Налог на добавленную стоимость**

5.1. Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст.146 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).



В соответствии с подп. 4.1 п.2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими Учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Лицеем получено освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ: за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

## **6. Налог на прибыль**

6.1. Доходы в виде средств, полученных от оказания Лицеем государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно п. 33.1.1 ст. 251 НК РФ.

6.2. К налогооблагаемым доходам Лицея относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

6.3. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация ОС;
- реализация НМА;
- реализация прочего имущества (в т.ч. макулатуры, металлолома, и т.п.);

Датой получения дохода от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств на оплату.

6.4. В состав внереализационных доходов Лицея включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или

имущественных прав лица. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п.4 ст. 271 НК РФ:

<b>Внереализационный доход</b>	<b>Дата признания в составе доходов для целей налогового учета</b>
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых их эксплуатации ОС.	Дата составления акта о ликвидации имущества
Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем Лицея итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходов в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому назначению.
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником, либо вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

Лицей представляет декларацию по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пп1 и 2 ст. 251 НК РФ.

Главный бухгалтер

Ю.Г. Гугина