

Муниципальное образовательное учреждение  
«Средняя образовательная школа №7 города Коряжмы»

**ПРИКАЗ**  
**(по основной деятельности)**

от 30.12.2021 г.

№ 307

Об утверждении учетной политики  
для бухгалтерского и налогового  
учета на 2022 год

Руководствуясь:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ;
- Бюджетным Кодексом;
- Налоговым кодексом Российской Федерации с изменениями и дополнениями;
- Приказом Минфина РФ "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" от 1 декабря 2010 г. N 157н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее «Концептуальные основы бухучета и отчетности»), утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 №275н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 №278н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 №32н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

- «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 №33н;
  - Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденным приказом Минфина России от 30.06.2020 №129н;
  - Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н;
  - Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
  - Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";
  - Приказами Минфина от 31.03.2018 №65н, 66н и 67н о внесении изменений в План счетов казенных, бюджетных и автономных учреждений.
  - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.11.2021 № 170н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н";
  - Порядком ведения кассовых операций, утвержденным Указанием ЦБ РФ 11.03.14г №3210-УС (с изменениями и дополнениями);
  - Положением «О документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом МФ СССР от 29.07.83г. № 105;
  - Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ от 08.11.10г. № 142н;
  - Приказ Минобрнауки России от 14 февраля 2014 г. N 115 «Об утверждении порядка заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов».

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить приведенную ниже Учетную политику.
2. Ввести в действие настоящий приказ с 01.01.2021года и на последующие годы
3. Руководителям структурных подразделений обеспечить соблюдение настоящего приказа, а также требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.
4. Утвердить перечень и формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, принимаемых к учету и порядок их предоставления в бухгалтерию МОУ «СОШ №7» (**приложение № 1,2,3**).
5. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле (**приложение № 7**).
6. Утвердить Порядок принятия обязательств (**приложение 8**)
7. Ответственным за организацию и реализацию учетной политики назначить главного бухгалтера учреждения Курбатову Е.Н.
8. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор МОУ «СОШ №7»:

И.Н.Гуменюк

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## 1. Организация учетной работы

- 1.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией учреждения, возглавляемой главным бухгалтером по основному плану счетов бюджетного учета (**приложение 5**), в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной с Приказом Минфина РФ от 01.12.10г. № 157н, с учетом вносимых в нее изменений и дополнений и приказами Минфина от 31.03.2018 №65н, 66н и 67н о внесении изменения в Плана счетов бюджетных и автономных учреждений.

МОУ СОШ №7 является бюджетным учреждением нового типа. Получатели субсидий не являются участниками бюджетного процесса. В связи с этим при отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

- аналитические коды 1-4 разряды вбивается код вида функции учреждения,
- 5 - 14 разряды все балансовые счета по субсидиям на выполнение муниципального задания и по приносящей доход деятельности имеют нулевое значение. Балансовые счета бухучета по субсидиям на иные цели содержат полный классификационный признак поступлений и выбытий.
- 15 - 17 разряды указывается код вида поступлений или выбытий, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов;
- 18 разряд –код вида финансового обеспечения (деятельности)

По счетам 201.34, 210.03, 401.30,304.06 проставляются 1-4 разряды, а остальные разряды имеют нулевое значение.

- 1.2. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности директором и подчиняется непосредственно директору.
- 1.3. Обязанности главного бухгалтера определяются согласно «Положения о главном бухгалтере», Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, должностной инструкцией и другими нормативными актами, утвержденными в установленном порядке.
- 1.4. Обязанности остальных сотрудников бухгалтерии определены своими должностными инструкциями.
- 1.5. Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников.
- 1.6. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение и постановку (за организацию) бухгалтерского учета, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственной деятельности, а также своевременное представление полной бухгалтерской отчетности.
- 1.7. Согласно п.4.2 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденным Указанием ЦБ РФ 11.03.14г №3210-У(с изменениями и дополнениями), с бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом заключаются договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.
- 1.8. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта «АС-СМЕТА» по журнальной форме бухгалтерского учета отдельно по операциям, производимым за счет субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели и средств, полученных от внебюджетной деятельности. Журналам операций присваиваются номера согласно **приложению 4**.  
А также используются телекоммуникационные каналы связи и электронной подписи. Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

1.9. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

1.10. При ведении бухгалтерского учета использовать как унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, так и формы, разработанные учреждением и утвержденные приказом по основной деятельности, перечень которых в **приложении № 1,2**. Порядок и сроки предоставления данных форм в бухгалтерию указаны в **приложении № 3**.

1.11. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. По истечении сроков хранения дела (кроме документов по заработной плате) утилизируются путем рассшивания дел на черновики для последующей работы бухгалтерии. Документы по заработной плате хранятся в учреждении. При реорганизации или ликвидации учреждения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий гос.архив. Документы, удостоверяющие сдачу дел в архив, хранятся постоянно в бухгалтерии. Подшивка журналов операции производится согласно Инструкции № 157н. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

1.12. Учет доверенностей ведется в книге выдачи доверенностей. Установить сроки использования доверенностей: 15 рабочих дней – для получения материальных ценностей и хозяйственных расходов, год – на получение документации Пенсионного фонда РФ и ИФНС, Почты России.

1.13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества независимо от его местонахождения, денежных средств и обязательств, в соответствии с **приложением № 6**.

1.14. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.15. Методы оценки объектов бухгалтерского учета:

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен

переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основание: пункт 52 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Первоначальной стоимостью приобретенных (полученных) активов или обязательств является их стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на активы (возникновение обязательств).

(абзац введен [Приказом](#) Минфина России от 30.06.2020 N 130н)

В случае если объекты бухгалтерского учета не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие поступление объектов бухгалтерского учета, не содержат информацию об их стоимости, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка указанных объектов бухгалтерского учета при признании в бухгалтерском учете осуществляется по стоимости, по которой данные объекты учитывались у предыдущего правообладателя (балансодержателя).

При условии, если данные о стоимости от предыдущего правообладателя (балансодержателя) по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности первоначальная стоимость таких объектов бухгалтерского учета признается в условной оценке - один объект, один рубль.

#### 1.16. Методы определения справедливой стоимости активов и обязательств:

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета, либо метод, предусмотренный для соответствующего объекта бухгалтерского учета, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (пп.53-56 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа. Рыночной ценой является цена, которая получена (уплачена) при продаже актива (обязательства) между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

## 2. Ведение бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими правилами.

2.15. Учет доходов и расходов по субсидиям на выполнение муниципального задания, субсидиям на иные цели и внебюджетной деятельности: столовой, аренде, платных услуг, спонсорской и благотворительной деятельности, по договорам пожертвованиям, целевых поступлений организовать в разрезе источников доходов и целевых статей расходов.

2.2. Доходы и Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных

средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления).

2.3. Доходы текущего финансового года учитывать на счетах:

Номер счета	наименование	Какие доходы учитываются
401 10 121	Доходы от операционной аренды	аренда помещения по договору аренды
401 10 131	Доходы от оказания платных услуг (работ)	платные услуги (курсы будущих первоклассников), доходы школьной столовой, субсидии выполнение муниципально-го задания
401 10 135	Доходы по условным арендным платежам	возмещение расходов на содержание арендуемого по договору помещения
401 10 139	Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	пособие на погребение родственникам умершего сотрудника учреждения, восстановление кассовых расходов по проведению спец.оценки рабочих мест
401 10 141	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	доходы от начисленных недоимок, штрафов по недобросовестно исполненных поставщиками контрактов
401 10 172	Доходы от выбытия активов	расчеты с учредителем по основным средствам
401 10 173	Чрезвычайные доходы от операций с активами	списание не востребовавшейся кредиторской задолженности на забалансовый счет
401 10 152	Безвозмездные денежные поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора гос.управления	субсидии на иные цели
401 10 154	Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	доходы по: договорам пожертвования, спонсорская и благотворительная деятельность
401 10 155	Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	
401 10 189	Прочие доходы	налог на прибыль
401 10 191, 401 10 193, 401 10 195, 401 10 199	Безвозмездные недежные поступления в сектор государственного управления	безвозмездные поступления нефинансовых активов от организаций или физических лиц, оприходование излишков по результатам инвентаризации продуктов питания

2.4. Начисление Дохода будущих периодов (счет 401 41 100) по:

- субсидиям выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели производить исходя из фактически заключенных соглашений с управлением социального развития администрации города на дату их подписания;
- аренде – по заключенным договорам аренды;

- доходам по условным арендным платежам - по заключенным договорам возмещения расходов на содержание арендуемого помещения;
- договорам пожертвования (долгосрочные) - по заключенным договорам;

На счете 401.41.100 отражаются суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся. Соответственно, счет 401.41.100 применяется при наступлении текущего финансового года, остатка на конец отчетного года по счету 401.41.100 быть не должно.

Списание с доходов будущих периодов сумм на доходы финансового года (401 10 100) производится по:

- субсидиям выполнение муниципального задания по окончании финансового года по ПФХД;
- субсидиям на иные цели - на дату сдачи отчетов по целевым программам;
- аренде – ежемесячно на протяжении срока пользования объекта учета аренды;
- доходам по условным арендным платежам - ежемесячно на протяжении срока возмещения расходов на содержание арендуемого объекта учета;
- договорам пожертвования – суммами указанные в заключенных договорах.

Начисление Дохода будущих периодов к признанию в очередные года (счет 401 49 100) по субсидиям выполнение муниципального задания и субсидиям на иные цели производить исходя из фактически заключенных соглашений с управлением социального развития администрации города на дату их подписания.

Доходы финансового года по остальным источникам начисляются по:

- столовой производить по актам реализации;
- платным услугам и целевым поступлениям производить исходя из фактически поступивших средств на счет в банк;
- договорам пожертвования (разовые) - по заключенным договора;
- спонсорской и благотворительной деятельности – по заключенным договорам с благотворительными фондами или по поступившим средствам в банк согласно выпискам из протоколов собраний организаций;
- доходам от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов - поступление средств от ФСС;
- доходам от начисленных недоимок, штрафов по недобросовестно исполненным поставщиками контрактов - по выставленным учреждением претензии или счета поставщику.

2.5. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет затрат вести по экономическим элементам и по статьям калькуляции, в зависимости от отраслевых особенностей по способу включения в себестоимость.

2.5.1. Начисленные Расходы собираются и формируют счет 109 60 «Затраты на изготовление готовой продукции» по:

- субсидиям выполнение муниципального задания, кроме тех затрат, которые не формируют себестоимость, оказываемые учреждением в рамках государственного (муниципального) задания (статьи 266, 271, 272, 290);
- платным услугам;
- столовой;
- родительской плате по детскому оздоровительному лагерю;
- доходам по условным арендным платежам.

Данные расходы в последний день отчетного года списываются со счета 109 60 на счет 401 10 100 «Доходы текущего финансового года» по выше указанным видам источников.

2.5.2. Начисленные Расходы по всем остальным видам Доходов собираются на счете 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

2.6. По окончании календарного года суммы начисленных доходов (по соответствующим аналитическим счетам счета 401 10 000) и расходов (по соответствующим аналитическим счетам счета 401 20 000) списываются на счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Затраты делятся на прямые затраты, которые непосредственно связаны с оказанием данного вида услуги, и затраты на общехозяйственные нужды. К прямым нормативным затратам относятся расходы на оплату труда работников по штатному расписанию и расходных материалов, потребляемых в процессе оказания услуг.

В составе нормативных затрат на общехозяйственные нужды выделяются следующие расходы:

- на оказание коммунальных услуг (за исключением нормативных затрат, отнесенных к нормативным на содержание имущества);
- на содержание объектов недвижимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем;
- на приобретение услуг связи;
- на приобретение транспортных услуг;
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала, не принимающего непосредственного участия в оказании услуги.
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Накладные (косвенные) расходы учреждения подлежат распределению между видами деятельности, между видами оказываемых услуг, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. В пункте 134 Инструкции № 157н указано, что распределение накладных расходов к принятию осуществляется пропорционально показателям, характеризующим результаты деятельности учреждения (объему выручки).

Производственные расходы в рамках приносящей доход деятельности учитывать в многографной карточке (ф.0504054), расшифрованной по кодам ЭКР.

К прямым расходам по школьной столовой, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда работников МОУ;
- начисленные на эту сумму страховых взносов во внебюджетные фонды и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам;
- стоимость работ и услуг поставщиков, распределяющиеся между видами деятельности, между видами оказываемых услуг;
- стоимость расходов на ремонт основных средств;
- земельный налог и налог на имущество.

Расходы по платным услугам, доходам по условным арендным платежам учитываются по расчетам, предусмотренные администрацией города приказами и постановлениями по данным видам услуг.

Остаток расходов на приобретение исключительного права пользования программой в течение нескольких отчетных периодов учитываемые на счете 401 50 226 «Расходы будущих периодов» (РБП) в разрезе видов расходов, на 01 января 2021г списать на финансовый результат текущего года по акту комиссии по списа-



нию. Одновременно со счета 01 списать, полученный в пользование нематериальный актив по стоимости указанной в лицензионном договоре.

2.7. Ведение кассовых расходов производится, согласно Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» и Приказ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления». Учет ведется как по КОСГУ, так и по видам расходов с применением Таблицы соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении федерального бюджета.

2.8. Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (получателей выплат), групп контрагентов.

В Учреждении формируется резерв для предстоящих расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, в т.ч. при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Резерв отпусков подлежит отражению на балансовом счете с учетом аналитики (субконто) 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов", который предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения.

#### Порядок расчета резервов по отпускам:

1. Обязательство по резерву на оплату отпусков определяется на 01 января очередного финансового года и начисляется поквартально очередного финансового года. В конце текущего года производится корректировка начисленного резерва:

- в сторону уменьшения - проводками, оформленными методом «красное сторно».
- в сторону увеличения - проводками доначисления резерва.

2. В величину резерва на оплату отпусков включаются:

- сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;
- начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Сумма оплаты отпуска	=	Количество неиспользованных сотрудником дней отпуска на текущий год (по графику отпусков на текущий год)	х	Средний дневной заработок по сотруднику за последние 12 мес.
		по графику отпусков на текущий год.		по формуле:

$$3 \text{ ср. д.} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : 29,3$$

где:

**ФОТ** - фонд оплаты труда сотрудника за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

**29,3** - среднеемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

- 2.9. Создать постоянно действующую комиссию по принятию к учету и списанию основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, списанию задолженности неплатежеспособных дебиторов и задолженности невостребованной кредиторами в составе:

	ДОЛЖНОСТЬ	Ф.И.О.
<b>Председатель комиссии</b>	заместитель директора по воспитательной работе	Михайлова Валентина Александровна
<b>Члены комиссии</b>	бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
	документовед	Бреус Светлана Михайловна

### 3. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относить материальные ценности, сроком эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Отнесение основных средств, к той или иной амортизируемой группе, производится согласно классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г за № 1.

- 3.1. Объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей, включительно, учитываются на забалансовом счете 21.
- 3.2. В целях обеспечения контроля за сохранностью основных средств стоимостью до 10000 рублей за единицу (библиотечного фонда) при передачи их в эксплуатацию: бухгалтерии обеспечить оперативный учет этих объектов до их фактического износа, оформленного соответствующим актом.  
Оперативный учет осуществлять в оборотной ведомости ф.0504035 с заполнением граф: инвентарный №, сумма. Все объекты, учтенные в оперативном учете, инвентаризуются в порядки и сроки, установленные для материальных ценностей, учитываемых на балансе.
- 3.3. В целях обеспечения сохранности основных средств при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на зам.директора по АХР Пономаренко С.В., учет и контроль за библиотечным фондом на педагога библиотекаря Ореховскую И.В.
- 3.4. Начисление амортизации объектов основных средств по бухгалтерскому учету и целей налогообложения проводить линейным способом исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующих групп в соответствии с Классификацией основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно.
- 3.5. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, установить срок их полезного использования с учетом срока эксплуатации объекта предыдущим собственником;
- 3.6. На объекты основных средств, стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей включительно амортизацию начислять в размере 100% балансовой стоимости при выдаче в эксплуатацию объекта. Для библиотечного фонда – 100% амортизация при стоимости до 100000 рублей.
- 3.7. Каждому объекту, а также библиотечному фонду, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования. Не считается существенной стоимостью до 10000 руб. за один имущественный объект.

Формирование инвентарного номера на основные средства производится автоматизировано и при его формировании заложены следующие информационные показатели:

- первый знак – источник средств: 4 – субсидии на выполнение муниципального задания, 2 – средства от приносящей доход деятельности и целевые средства, 3 – средства во временном распоряжении; 5- субсидии на иные цели
- 2-й, 3-й и 4-й – код синтетического учета
- 5-й и 6-й - код аналитического учета
- 7-й и последующие – порядковый номер объекта;

Присвоенный объекту инвентарный номер (внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы) должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению (далее - ответственное лицо), в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

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

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств (ф.0504031 -инвентарная карточка учета ОС и ф.0504032 инвентарная карточка группового учета ОС). Всех инвентарных карточек делается опись по учету ОС (ф.0504033).

### 3.8. Основные средства, закрепленные на праве оперативного управления и переданные другими учреждениями ставить на учет:

Д 4 101 00 000 К 4 401 10 191 – балансовая стоимость переданного ОС  
Д 4 401 10 191 К 4 104 00 000 – начисленная амортизация переданного ОС

Основные средства, приобретенные за счет двух источников ставить на учет:

Д 5 106 31 310 К 5 302 31 73X – приобретение кап.вложений по ОС за счет субсидий на иные цели

Д 2 106 31 310 К 2 302 31 73X – приобретение кап.вложений по ОС за счет внебюджетных средств

Д 5 304 06 83X К 5 106 31 410 - перевод кап.вложений по ОС с субсидий на иные цели

Д 2 304 06 83X К 2 106 31 410 - перевод вложений по ОС с внебюдж.средств

Д 4 106 21 310 К 4 304 06 73X – перевод вложений по ОС на субсидии на выполнение муниципального задания

Д 4 101 21 310 К 4 106 21 410 – постановка на учет ОС

Основные средства, приобретенные за счет субсидий на иные цели, переводить на субсидии на выполнение муниципального задания.

Основные средства стоимость свыше 10000рублей за единицу и приобретенные за счет субсидий на выполнение муниципального задания относить к обособленному движимому имуществу (101.2X.310), остальные основные средства относить к иному движимому имуществу (101.3X.310).

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. В этом случае учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

- 3.9. Основные средства распределяются на недвижимое имущество, особо ценное имущество движимое имущество и иное движимое имущество. К особо ценному движимому имуществу относить основные средства, приобретенные и вновь приобретаемые ОС за счет субсидий и приобретаемые ОС за счет внебюджетных средств до 01.01.2013г, необходимое для учебного процесса учреждения. При постановке на учет и списании с учета особо ценного имущества учредителю учреждения поквартально передается перечень движения такого имущества и делается бухгалтерская проводка

Д 4 401 10 172 К 4 210 06 000 – поступление ОС по балансовой стоимости  
выбытие ОС делать методом «Красное Сторно». Амортизацию таких ОС на счет 210 00 не списывать.

- 3.10. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п.8. СГС «Основные средства».

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей. В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

- 3.11. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

- 3.12. Согласно постановления администрации города МО №Город Коряжма» «Об образовании и предоставлении земельного участка в постоянное пользование МОУ «СОШ

№7» за №1984 от 25.11.2011г земельный участок с кадастровым номером 29:23:010204:60 площадью 24189 кв.метров школе предоставляется в постоянное (бессрочное) пользование с разрешенным использованием: «для размещения объекта образования». На основании кадастровой справки стоимость земельного участка поставить на учет как непроизводственные активы Д 4 103 11 330 .

3.13. Списание библиотечного фонда производить при:

- выявлении литературы, состоящей в списке экстремистской литературы;
- выявлении ветхости книг;
- не соответствии учебников требованиям ФГОС.

3.14. Порядок учета с 2021 года неисключительных прав:

- учитывать на балансе (на счете 111 60), счет учета объекта нематериальных активов зависит от права, на котором он получен;
- начислять амортизацию (с применением соответствующего счета 104 60 "Амортизация прав пользования нематериальными активами");
- вложения в них при необходимости формировать на соответствующем счете 106 60 "Вложения в права пользования нематериальными активами".

Если срок использования объекта, в отношении которого у школы возникло неисключительное право, составляет 12 месяцев или менее, объект не отражать в составе нематериальных активов. Расходы списывать на затраты текущего года (в дебет счетов 0 401 20 226 или 0 109 XX 226).

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Если срок полезного использования не определен, то амортизация не начислять до момента реклассификации объекта в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п. 26 Федерального стандарта "Нематериальные активы").

Согласно п. 6 Федерального стандарта "Нематериальные активы" нематериальный актив с определенным сроком полезного использования — это объект, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования. Если же в отношении объекта срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден, то можно говорить о нематериальном активе с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с Методическими рекомендациями срок полезной службы считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Согласно положениям Инструкций №№ 162н, 174н, 183н начисление амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) отражается по дебету счетов 0 401 20 226 "Расходы по прочим работам, услугам", 0 109 00 226 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости (п. 39 Федерального стандарта "Нематериальные активы").

Согласно Порядку № 209н права пользования нематериальными активами (неисключительные права) отражать с применением следующих подстатей КОСГУ:

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования - подстатьи 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ; 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ;

- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования - подстатьи 353 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ; 453 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ.

Данные коды отражаются в 24-26 разрядах номеров счетов 111 60, 104 60, 106 60, 114 60.

#### **4. Учет материальных ценностей**

В составе материальных ценностей, не зависимо от их стоимости, учитывать предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, а также предметы, используемые в деятельности учреждения более 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ. Учет материальных ценностей производится по тем источникам, по которым они были приобретены. Продукты питания, тару и материалы учитывать по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение.

- 4.1. Учет продуктов питания в МОУ осуществлять на основании приказа Минздрава СССР от 05.05.1983г №530 «Об утверждении инструкции по учету продуктов питания в лечебно-профилактических и других учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР» (с изменениями, утвержденными приказом Минздрава СССР от 23.04.1985г №557), Приказа Минздрава РФ от 05.08.2003г №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ». В целях обеспечения сохранности продуктов питания возложить ответственность за контроль их движения на зав.производством по столовой на Аверину Е.П.
- 4.2. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых на нужды учреждения, при производстве (изготовлении) товаров, при выполнении работ, оказании услуг применять метод оценки по средней стоимости.
- 4.3. Бланки строгой отчетности учитываются на счете 105 36 349 и одновременно на забалансовом счете 03.
- 4.4. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей возложить ответственность за контроль их движения на зам.директора по АХН на Пономаренко С.В., ведение учета движения продуктов питания, посуды, хоз.материалы приобретенные за счет средств столовой на заведующую производством Аверину Е.П., учета движения конвертов на документоведа Бреус С.М., учета бланков аттестатов и медалей зам.директора по УВР Зявенко Т.В.
- 4.5. Товары, приобретенные и одновременно выданные (израсходованные) на текущие нужды и для проведения мероприятий, списывать на фактические расходы. Все остальные товары списывать только при поломке и невозможности или нецелесообразности их к восстановлению.
- 4.6. Списание конвертов без марок производить согласно журнала регистрации выданных конвертов.
- 4.7. На документах, подтверждающих получение материальных ценностей, должна быть расписка, получившего эти материалы (ведомость выдачи ТМЦ).

#### **5. Забалансовые счета.**

Основной план счетов бухгалтерского учета учреждения для ведения бухгалтерского учета дополнить забалансовыми счетами:

№ счета	Наименование счета
01	Имущество, полученное в пользование
01.3.01	Нефинансовые материальные активы, полученные в пользование
02	Материальные ценности, принятые на ответственное хранение
03	Бланки строгой отчетности
03.1	Бланки строгой отчетности на складе
04	Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
10	Обеспечение исполнения обязательств
17	Поступления денежных средств на счета учреждения
18	Выбытие денежных средств со счетов учреждения
20	Задолженность не востребованная кредиторами
21	Основные средства в эксплуатации
21.1	ОС особо ценное движимое имущество
21.1.04	ОЦ ДИ, Машины и оборудование
21.1.06	ОЦ ДИ, Производственный и хозяйственный инвентарь
21.1.09	ОЦ ДИ, Прочие основные средства
21.2	Основные средства, иное движимое имущество
21.2.04	ИДИ, Машины и оборудование
21.2.06	ИДИ, Производственный и хозяйственный инвентарь
21.3.09	ИДИ, Прочие основные средства
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
40.1	Излишки выявление в ходе инвентаризации материальных запасов
50-2	Материальные запасы

Забалансовые счета при отражении бухгалтерских записей формируются с учетом кода финансового обеспечения (КФО):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

#### 5.1. Забалансовый счет 01.

Счет предназначен для ведения учета:

- учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением на безвозмездной основе по договору временного пользования;
- учета объектов движимого имущества, полученных учреждением на безвозмездной основе по договору ответственного хранения;

Учет объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением на безвозмездной основе по договору временного пользования на счете 01 учреждение ведет на срок, обусловленный договором и под тем же инвентарным номером, который был присвоен ему организацией - собственником. При передаче собственником по договору безвозмездного пользования объектов основных средств или иного имущества, данные объекты или иное имущество будет продолжаться числиться на его бухгалтерском балансе. При окончании действия договора учреждение делает возврат имущества собственнику в том состоянии, в каком оно было получено, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (п. 1 ст. 689 ГК РФ), но не списание.

Учет объектов движимого имущества, полученных учреждением на безвозмездной основе по договору ответственного хранения, вести на счете 01 до дня подпи-

сания учреждением и администрацией города (или сторонней организацией) актов приема- передачи имущества в муниципальную собственность. Учет осуществляется по наименованию и по количеству данного имущества в соответствии с товарно-транспортной (товарной) накладной на поставку и подписанной «Поклажедателем». До срока окончания действия настоящего договора учреждение не может использовать переданное на хранение имущество.

### 5.2. Забалансовый счет 02.

На счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по наименованиям по договорным ценам или ценам приобретения.

### 5.3. Забалансовый счет 03.

К бланкам строгой отчетности относить документы только с номерами: трудовые книжки, бланки аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании, вкладышей к ним и дубликатов, бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, свидетельств, сертификатов. Для учета, хранения и выдачи трудовых книжек и вкладышей к ним назначить документоведа Бреус С.М, бланков аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании вкладышей к ним и дубликатов, свидетельств, сертификатов– заместителя директора по УВР Зявенко Т.В.

Стоимость бланков строгой отчетности при приобретении сразу же списываются на фактические расходы учреждения и дальнейший учет ведется на забалансовом счете 03. На забалансовом счете учет бланков по стоимости приобретения.

Учет аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании, вкладышей к ним и дубликатов ведется в Книгах учета и записи выданных аттестатов об общем образовании и среднем общем образовании (2штуки) и Книге учета бланков аттестатов, согласно Приказа Минобрнауки России от 14 февраля 2014 г. N 115 «Об утверждении порядка заполнения, учета и выдачи аттестатов об основном общем и среднем общем образовании и их дубликатов»;

Ответственный за ведение Книг учета и записи выданных аттестатов об общем образовании и среднем общем образовании (2штуки) назначается приказом директора один из классных руководителей учреждения. В данных Книгах ведется учет получения аттестатов учащимися школы, где они расписываются в получении аттестата определенной серии, номера.

Учет движения бланков аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании, вкладышей к ним и дубликатов ведется в Книге учета бланков аттестатов. Данная Книга состоит из 3-х частей:

- учет полученных аттестатов (постановка приобретенных бланков по товарным накладным от поставщика);
- учет выданных аттестатов (проставляются записи по выданным бланкам по классам школы, подтверждающие подписями классных руководителей);
- учет остатков бланков аттестатов (подсчитывается количество бланков оставшиеся по концу текущего года).

Списание с забаланса, выданных учащимся бланков аттестатов о среднем общем и об основном общем образовании, вкладышей к ним и дубликатов производится по актам о списании БСО (ф.0504816). Испорченные бланки не учитываются на счете 03, но хранятся в течении срока их хранения (не менее пяти лет). По окончании установленного срока испорченные бланки уничтожаются с оформлением акта о списании БСО. Уничтожение испорченных БСО следует производить в присутствии назначенной приказом руководителя комиссией путем:

- вырезания номера и приклеивания данного номера к Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816);



- далее производится полное уничтожение испорченных БСО.

При этом Акты о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) будут являться одновременно и актами на уничтожение бланков строгой отчетности.

#### 5.4. Забалансовый счет 04 и 20.

Согласно инструкции 173-н и ст.196ГК РФ:

- списание задолженность неплатежеспособных дебиторов на счет 04 проводить бухгалтерскими проводками:

Д 0 401 20 273      К 0 205, 208, 208 00 66X

Д 04                      К 99

Учет списанной дебиторской задолженности на забалансе в течении 5 лет.

- списание задолженности не востребовавшей кредиторами на счете 20 проводить бухгалтерскими проводками:

Д 0 302,303,304.03 00 83X      К 0 401 10 173

Д 20                      К 99

Учет списанной кредиторской задолженности на забалансе в течении 3 лет.

Основание списания на забалансовый счет и с забалансового счета:

-инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);

-инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф.0504091) для сч.205;

-акты сверок расчетов, переписка с контрагентами;

-приказ руководителя.

#### 5.5. Забалансовый счет 07.

На данном счете учитывать все награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, приобретенные для внеклассных мероприятий, а также медали, похвальные листы и похвальные грамоты, приобретенные для награждения учащихся за хорошую учебу при получении аттестатов и справки об обучении в образовательном учреждении. Учет медалей вести по Приказу Минобрнауки России от 23 июня 2014 г.№ 685 «Об утверждении порядка выдачи медали «За особые успехи в учении». Медаль вручается одновременно с выдачей аттестата об образовании. При выдаче медалей делается соответствующая запись в книге регистрации выданных медалей. По окончании выдачи медалей списание также оформляются актам на списание.

Учет на забалансовом счете ведется по стоимости приобретения, по материально-ответственным лицам. Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету и его стоимости. Списание со счета производится по мере проведения мероприятий и актам на списание.

#### 5.6. Забалансовый счет 10

На этом счете учитываются способы обеспечения обязательств (поручительство, банковская гарантия) перед учреждением. Предоставленная поставщиком банковская гарантия на обеспечение исполнения контракта учитывается в учреждении на сч. 10 до тех пор, пока не наступит день прекращения обязательств. В день прекращения обязательств отражается уменьшение по забалансовому счету 10.

#### 5.7. Забалансовый счет 27.

Данный счет предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в том числе форменного обмундирования, специальной одежды в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Учет ведется по стоимости приобретения. Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету. Зачисление имущества на счет производится по ведомости выдачи

материальных запасов, а списание со счета проводить по мере износа по актам на списание мягкого инвентаря.

#### 5.8. Забалансовый счет 40.1.

На счете учитывать излишки, выявление в ходе инвентаризации материальных запасов. Учет ведется в условной оценке один предмет один рубль. Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету. Зачисление имущества на счет производится результатам инвентаризации, списание проводить по мере пользования и по актам на списание.

#### 5.9. Забалансовый счет 50-2.

Счет предназначен для ведения учета сгоревших (замененных) люминесцентных ламп. Учет ведется в количественном учете. Списание сгоревших (замененные) люминесцентных ламп производится на забалансовый счет 50-2 по ведомости выдачи материальных запасов. Со счета 50-2 лампы списываются только после утилизации их в специализированные для этого организации по акту сдачи ламп в утилизацию.

### 6. Порядок проведения инвентаризации

6.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и материальных ценностей, обязательств в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина РФ.

6.2. Для проведения инвентаризации ежегодно приказом директора создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе:

- для проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов, нематериальных активов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами:

	должность	Ф.И.О.
<b>Председатель комиссии</b>	заместитель директора по воспитательной работе	Михайлова Валентина Александровна
<b>Члены комиссии</b>	бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
	документовед	Бреус Светлана Михайловна

- для инвентаризации материальных запасов столовой:

	должность	Ф.И.О.
<b>Председатель комиссии</b>	заместитель директора по воспитательной работе	Михайлова Валентина Александровна
<b>Члены комиссии</b>	бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
	документовед	Бреус Светлана Михайловна
	бухгалтер	Ершова Лариса Валентиновна

- для проведения инвентаризации кассы:

должность	Ф.И.О.
главный бухгалтер	Курбатова Елена Николаевна
заместитель директора по воспитательной работе	Михайлова Валентина Александровна
бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна

- для проведения инвентаризации бланков строгой отчетности комиссия назначается приказом директора.

## 7. Порядок выдачи средств под отчет и оформление их расходования

- 7.1. Выдача наличных денежных средств под отчет производится по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. В целях минимизации наличного денежного обращения денежные средства под отчет выдаются путем перечисления средств на банковские карты работникам (ст.8 №402-ФЗ).
- 7.2. Установить, что сумма денежных средств, выдаваемых на хозяйственные операционные расходы, не может превышать 15000 рублей по каждой выдаче. Сумма денежных средств на проведение внеклассных мероприятий (организация экскурсий учащихся по итогам успеваемости учебного процесса) не может превышать 20000 рублей.
- 7.3. Авансы под отчет производить подотчетным лицам, не имеющим задолженности по ранее выданным суммам.
- 7.4. Согласно Приказа Минфина РФ от 06.07.2001г №49 «Об изменении норм возмещения командировочных расходов на территории РФ» оплата найма жилого помещения производится по фактическим расходам, подтвержденным документами, при отсутствии подтверждающих документов по найму жилого помещения 12руб в сутки, а суточные – в пределах норм, установленных Коллективным договором. Оплата суточных из областного бюджета производится из расчета 100 рублей в сутки.
- 7.5. Выдача средств, выделенные по целевым программам, в подотчет производить согласно нормативным документам по данным программам.
- 7.6. Установить срок сдачи авансового отчета:
- по командировкам – в течение 3-х дней со дня возвращения из командировки;
  - по авансам, выданным на хозяйственные нужды – в течение 10-ти дней со дня получения денег под отчет;
  - по авансам, выданным на проведение мероприятий – в течение 10-ти дней со дня проведения мероприятий;
- 7.7. Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее пяти дней после сдачи авансового отчета.
- 7.8. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право получения средств в подотчет:

должность	Ф.И.О.
заместитель директора по АХР	Пономаренко Светлана Викторовна
заместитель директора по УВР, курирующий вопросы охраны труда и укрепления здоровья участников образовательного процесса	Дерышева Светлана Анатольевна
заместитель директора по ВР	Михайлова Валентина Александровна
заведующий производством	Аверина Екатерина Петровна
бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
техник по обслуживанию ЭВМ	Меньшаков Леонид Витальевич
педагог- психолог	Тарашнина Оксана Леонидовна
социальный педагог	Буракова Екатерина Михайловна
преподаватель ОБЖ	Сергеев Александр Владимирович

- 7.9. Допустить (в исключительных случаях) приобретение товарно-материальных ценностей, запланированных в пределах ПФХД, и другим работникам (по заявлению) с предоставлением аванса и последующей оплатой расходов.

### 8. Перечень лиц имеющих право подписи первичных документов

- 8.1. Право подписи первичных учетных документов предоставить:

должность	Ф.И.О.
Директор	Гуменюк Ирина Николаевна
Заместитель директора по ВР	Михайлова Валентина Александровна
Заместитель директора по АХР	Пономаренко Светлана Викторовна
Заместитель директора по УВР, курирующий вопросы охраны труда и укрепления здоровья участников образовательного процесса	Дерышева Светлана Анатольевна
Педагог- психолог	Тарашнина Оксана Леонидовна
Документовед	Бреус Светлана Михайловна
Главный бухгалтер	Курбатова Елена Николаевна
Бухгалтер	Ершова Лариса Валентиновна
Бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
Бухгалтер	Ромицина Юлия Викторовна
Заведующий производством	Аверина Екатерина Петровна
Кассир столовой	Голованова Татьяна Геннадьевна
Техник по обслуживанию ЭВМ	Меньшаков Леонид Витальевич
Социальный педагог	Буракова Екатерина Михайловна

8.2. Право получения доверенности на приобретение товарно-материальных ценностей предоставить:

должность	Ф.И.О.
Заместитель директора по АХР	Пономаренко Светлана Викторовна
Заместитель директора по УВР, курирующий вопросы охраны труда и укрепления здоровья участников образовательного процесса	Дерышева Светлана Анатольевна
Документовед	Бреус Светлана Михайловна
Бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна
Техник по обслуживанию ЭВМ	Меньшаков Леонид Витальевич
Педагог- психолог	Тарашнина Оксана Леонидовна
Социальный педагог	Буракова Екатерина Михайловна
Педагог -библиотекарь	Ореховская Ирина Вячеславовна
Заведующий производством	Аверина Екатерина Петровна

8.3. Право подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, счетов-фактур предоставить:

должность	Ф.И.О.
Право первой подписи:	
Директор	Гуменюк Ирина Николаевна
Заместитель директора по УВР	Зявенко Татьяна Владимировна
Право второй подписи:	
Главный бухгалтер	Курбатова Елена Николаевна
Бухгалтер	Напойкина Ирина Васильевна

## 9. Санкционирование ( с приложением №8 «Порядок принятия обязательств»).

Счета санкционирования расходов в бюджетном учреждении следующие:

- 0 50200 000 «Принятые обязательства»;
- 0 50400 000 «Сметные (плановые) назначения»;
- 0 50600 000 «Право на принятие обязательств»;
- 0 50700 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;
- 0 50800 000 «Получено финансового обеспечения».

Санкционирование применять по кодам видов расходов, утвержденные разделом 5.1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, и соответствующие КОСГУ. Основа санкционирования – план финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД).

Д 0 507 00 000    К 0 504 00 000    Утверждена сумма планируемых доходов в ПФХД

- (по дате принятия ПФХД, аналитический учет по счетам вести по КОСГУ)
- Д 0 508 00 000    К 0 507 00 000    Поступило доходов (по мере поступления доходов в течение года)
- Д 0 504 10 200    К 0 506 10 000    Утверждена сумма планируемых расходов в ПФХД (по дате принятия ПФХД)

Аналогичными записями учитывать изменения в ПФХД в случае увеличения планируемых доходов и расходов, обратной корреспонденцией счетов – в случае уменьшения.

- Д 0 506 10 000    К 0 502 11 000    Приняты бюджетные обязательства (принятие обязательств учреждения по: -заработной плате, пособиям, компенсациям и другим аналогичным расходам на основании документов о начислении (расчетных ведомостей;  
- закупкам товаров, работ, услуг - на основании закона, иного нормативного правового акта, договора или соглашения, авансового отчета)

- Д 0 502 11 000    К 0 502 12 000    Приняты денежные обязательства (принятие обязательств учреждения по: -заработной плате, пособиям, компенсациям и другим аналогичным расходам на основании документов о начислении (расчетных ведомостей;  
  
- закупкам товаров, работ, услуг - на основании счет-фактуры, акта выполненных услуг, накладной, универсального передаточного акта, авансового отчета)

По услугам организации бесплатного питания и питания детей инвалидов бюджетные обязательства и денежные обязательства принимаются по выставленным счетам-фактурам.

Принятие обязательств по закупкам.

Санкционирование расходов по закупкам товаров, работ, услуг зависит от применяемого способа закупки.

- Д 0 506 10 000    К 0 502 17 000    Обязательства, принимаемые учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов, отражаются следующей записью

- Д 0 502 17 000    К 0 502 11 000    Приняты обязательства по договорам (контрактам), заключенным в результате применения конкурентных процедур

- Д 0 502 11 000    К 0 502 17 000    Отражение суммы экономии относительно начальной (максимальной) цены контракта.

Если закупка осуществляется у единственного поставщика, записи по санкционированию расходов аналогичны записям по санкционированию оплаты труда. Контроль Счета учета санкционирования расходов являются забалансовыми счетами, поэтому сведения о санкционировании не входят в баланс учреждения. Проверка санкционирования расхо

дов в бюджетном учреждении ежеквартально осуществляется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя путем мониторинга Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738).

## 10. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в следующем порядке:

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

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

10.2. Событиями после отчетной даты признаются:

- События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».
- События, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

10.3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

- Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:
  - дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
  - либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.
- 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 разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

10.4. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **1. Учет доходов и расходов**

1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.  
Для целей налогообложения ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и коммерческой деятельности с указанием на первичных документах источника деятельности.
2. Доходами от коммерческой деятельности признаются доходы от:
  - Оказания платных образовательных услуг;
  - Проведения подготовительных курсов;
  - Организации питания учащихся;
  - Сдачи в аренду имущества;
  - Доходы от начисленных недоимок, штрафов по недобросовестно исполненным поставщиками контрактов.
3. К целевым поступлениям относить доходы, не учитываемые в целях налогообложения, согласно статьи 251 НК РФ.
4. Начисление дохода по целевым поступлениям производить исходя из фактически поступивших средств на счет в банк или в кассу.
5. Предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, а соответственно и расходы осуществлять согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, утвержденной директором школы.
6. Школа ведет отдельный учет доходов и расходов по выделенным субсидиям и внебюджетной деятельности, а также отдельный учет по видам предпринимательской (внебюджетной) деятельности (в разрезе: аренда, платные услуги, деятельность столовой, договора пожертвования, благотворительная помощь, доходы от начисленных недоимок по контрактам).
7. Доходы от сдачи имущества в аренду включаются в состав внереализационных доходов.
8. Учет расходов произведенных за счет внебюджетных средств осуществлять по кодам ЭКР и подлежат распределению между видами деятельности, между видами оказываемых услуг.
9. Произведенные расходы в рамках предпринимательской деятельности учитываются в многографной карточке (ф.0504054).
10. Вести учет по налогу на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество, земельный налог, согласно Налогового Кодекса и предоставлять отчетность по срокам подачи соответствующих деклараций.
11. Финансовый результат за текущий финансовый год определяется учреждением как разница между полученными доходами и понесенными расходами. При этом как доходы, так и расходы отражают по методу начисления, то есть все хозяйственные операции отражают "по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах".

### **2. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, налог на доходы физических лиц.**

В соответствии со статьей 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2016, N 27, ст. 4176), в целях реализации положений главы 34 "Страховые взносы" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2016, N 27, ст. 4176) Приказом ФНС от 10.10.2016г №ММВ-7-4/551 утверждена форма единого расчета по страховым взносам на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование и порядок его заполнения. Расчет предоставляется поквартально.

В ПФР с января 2017 года предоставляются форма СЗВ-М ежемесячно и отчет о страховом стаже работников по окончании года. В ФСС сдается форма 4-ФСС по учета начислений и уплате страховых взносов по несчастным случаям на производстве.

Начисление взносов и НДФЛ производить автоматизировано и предоставлять отчетность в ИФНС согласно сроков, предусмотренных Налоговым Кодексом.

Ответственным за заполнение и подачу во внебюджетные фонды расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам назначить главного бухгалтера Курбатову Е.Н, по подаче расчетов по начисленному и уплаченному НДФЛ (6-НДФЛ) и справок 2-НДФЛ, согласно реестра в налоговый орган Напойкину И.В.

### **3. Налог на добавленную стоимость.**

Для начисления НДС моментом определения налоговой базы признаются доходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления). Для определения момента определения налоговой базы по НДС по аренде помещения является дата заключения договора аренды. Учреждение ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде книгу продаж, журнал учета по выставленным и полученным счетам-фактурам.

Учреждение может использовать право на освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, оформив уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

При использовании освобождения согласно ст.145 Налогового кодекса РФ учреждение также ведет книгу продаж и журналы полученных и выставленных счетов-фактур.

### **4. Налог на имущество и земельный налог.**

Для целей налогообложения налогом на имущество объектом налогообложения является недвижимое имущество организации, учитываемое на балансе школы в качестве объектов основных средств, в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, согласно главы 31 и 32 Налогового Кодекса РФ.

Расчет налога на имущество по ставке 2,2% производится по остаточной стоимости имущества.

Учреждение ежеквартально производит авансовые платежи по налогу на имущество, налоговую декларацию формирует и оформляет в печатном виде не позднее 30 марта года, следующего за истекшим.

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 главы 31 Налогового Кодекса РФ. Налоговая ставка составляет 1,5%.

Учреждение также ежеквартально производит авансовые платежи по земельному налогу, налоговая декларация по окончании года не формирует. Сумма начисленных школой платежей по налогу подтверждается сообщением об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога.

### **5. Налог на прибыль.**

Суммой доходов являются средства, полученные от предпринимательской деятельности (доходы от реализации готовой продукции, доходы от сдачи имущества в аренду, доходы от платных услуг, доходы от начисленных недоимок по контрактам). При этом доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств (без НДС) - метод начисления.

5.1. По аренде помещения и платным услугам доля коммунальных и других расходов определяется только согласно расчетов к платным услугам и договорам аренды (при составлении цены по данным услугам). Услуги по предоставлению горячей и холодной воды, электроэнергии и сточных вод учитываются согласно установленных счетчиков энергоресурсов; услуги по отоплению распределяются пропорционально занимаемой площади.



При ведении предпринимательской деятельности и формировании доходов и расходов для целей налогообложения необходимо руководствоваться общими нормами главы 25 Налогового кодекса РФ, в том числе нормами пункта 1 статьи 272. Согласно ей, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. Однако указанные положения действуют только в отношении расходов, подлежащих учету для целей налогообложения прибыли организаций, и не распространяются на расходы бюджетных учреждений, финансирование которых осуществляется за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

Бюджетные учреждения при исчислении налога на прибыль не учитывают в составе доходов суммы целевых поступлений на содержание и ведение уставной деятельности.

5.2. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1,2,4 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства;
- начисленные на эту сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, а также взносы на обязательное страхование от несчастных случаев;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при производстве товаров (работ), услуг; начисление амортизации объектов основных средств проводить линейным способом исходя из максимального срока полезного использования, установленного для соответствующих групп в соответствии с Классификацией основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно;
- стоимость работ и услуг поставщиков учитывается по тем видам предпринимательской деятельности к какой они относятся; стоимость работ и услуг по общим расходам учреждения распределяются пропорционально объему средств, полученных от деятельности столовой, в общей сумме доходов учреждения; данные расходы допускается распределять нарастающим итогом ежеквартально;
- стоимость расходов на ремонт основных средств, эксплуатация которых связана с ведением предпринимательской деятельности.

5.3. Командировочные расходы принимать в полной сумме фактических произведенных расходов, а суточные в пределах норм, предусмотренные нормативными актами по г. Коряжме. На затраты от предпринимательской деятельности суточные относить по нормам, установленным Правительством РФ.

Директор МОУ «СОШ № 7»:

/ И.Н.Гуменюк/

Главный бухгалтер:

/ Е.Н. Курбатова /

Перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета:

### Основные средства

Наименование формы документа
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ОС-2)
Акт ввода в эксплуатацию объектов основных средств
Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
Книга учета материальных ценностей
Акт о списании исключенной из библиотеки литературы
Инвентарная карточка
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

### Материальные запасы

Наименование формы документа
Акт о приемке материалов
Товарная накладная
Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
Акт о списании материальных запасов
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
Журнал учета боя посуды
Дефектная ведомость по расходу стройматериалов
Акты реализации
Товарные отчеты
Производственные отчеты
Накладная по расходу продуктов питания
Накладная ведомость по приходу продуктов питания
Накладная ведомость по расходу продуктов питания
Накладная ведомость по движению продуктов питания
Журнал регистрации выданных конвертов
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

### Заработная плата

Наименование формы документа
Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы
Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы педагогов
Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях
Расчетно-платежная ведомость
Свод начислений к журналу операций №6
Журнал операций расчетов по плате труда
Журнал операций по прочим операциям

### Касса, банк

Наименование формы документа
Справка-отчет кассира- операциониста
Приходный кассовый ордер
Расходный кассовый ордер
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

Кассовая книга
Журнал операций по счету «Касса»
Заявка на кассовый расход
Выписки банка
Журнал операций с безналичными денежными средствами

#### **Расчеты с подотчетными лицами**

Наименование формы документа
Заявление на выдачу наличных денег в подотчет
Авансовый отчет
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами

#### **Расчеты с дебиторами по доходам, расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Наименование формы документа
Счета на оплату
Счета-фактуры
Универсальный передаточный акт
Товарные накладные
Акт выполненных работ, оказания услуг
Договора, контракты
Локальная смета (ремонтные работы)
Дефектная ведомость
Справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 (при ремонтных работах)
Акт о приемке выполненных работ КС-2 (при ремонтных работах)
Акт ввода в эксплуатацию
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

### ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением и утвержденные приказом по основной деятельности:

#### **Материальные запасы**

Наименование формы документа
Журнал регистрации выданных конвертов
Накладная по расходу продуктов питания
Накладная ведомость по приходу продуктов питания
Накладная ведомость по расходу продуктов питания
Накладная ведомость по движению продуктов питания

#### **Заработная плата**

Наименование формы документа
Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы
Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы педагогов
Расчетная ведомость
Свод начислений к журналу операций №6
Штатное расписание
Тарификационные списки

Порядок представления первичных документов и регистров бухгалтерского учета  
в бухгалтерию

№ п/п	Наименование документа	Дата предоставления
1	Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы	Не позднее 25 числа текущего месяца
2	Табель учета использования рабочего времени и учета заработной платы педагогов	Не позднее 25 числа текущего месяца
3	Приказы о приеме, перемещении, увольнении	В течении месяца. Для включения в расчет зарплаты не позднее 25 числа текущего месяца.
4	Записка о предоставлении отпуска, увольнении	За 10 дней до отпуска, увольнения
5	Больничные листы	Не позднее 25 числа текущего месяца
6	Заявление на выдачу наличных денег в подотчет	В течении месяца и по мере сдачи авансовых отчетов
7	Авансовые отчеты	В течении установленного срока
	Счета-фактуры, счета на оплату, товарные накладные, акты выполненных работ	Не позднее 25 числа месяца
8	Акты о приеме-передаче и списании объекта основных средств	Не позднее 25 числа месяца
9	Ведомость на выдачу материалов	Не позднее 25 числа месяца
10	Акты на списание материалов	Не позднее 25 числа месяца
11	Акты на списание библиотечного фонда	Не позднее 25 числа месяца
12	Журнал регистрации выданных конвертов	Ежеквартально
13	Приходные и расходные кассовые ордера; ведомость на выдачу наличных денег в подотчет	После его заполнения в день составления кассового отчета
14	Выписка банка	Ежедневно
15	Товарные и производственные отчеты по столовой, акты реализации	Ежедневно
16	Справка-отчет кассира- операциониста	Ежедневно
17	Журнал учета боя посуды	Ежемесячно
18	Накладная по расходу продуктов питания	Ежедневно

- Журнал №1 - операций по счету "Касса";
- Журнал №2 - операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал №3 - операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал №4 - операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал №5 - операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал №6 - операций расчетов по оплате труда;
- Журнал №7- операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 - по прочим операциям;

## Рабочий план счетов

Наименование счета	Номер счета
1. Нефинансовые активы	
Увеличение стоимости нежилых помещений (здания, сооружение) - недвижимого имущества учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	070200000000000000 4 101 12 310
Уменьшение стоимости нежилых помещений (здания, сооружение) - недвижимого имущества учреждения по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	070200000000000000 4 101 12 410
Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX00000000000000 X 101 24 310
Уменьшение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 24 410
Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 26 310
Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 26 410
Увеличение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 28 310
Уменьшение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 28 410
Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 34 310
Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 34 410
Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 36 310
Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	XXXX 00000000000000 X 101 36 410

Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 101 38 310
Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 101 38 410
Увеличение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных учреждения	XXXX 0000000000000 X 111 6I 353
Уменьшение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных учреждения	XXXX 0000000000000 X 111 6I 453
Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения за счет амортизации по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	0702 0000000000000 4 104 12 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 24 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 26 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 28 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 34 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 36 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 38 411
Уменьшение за счет амортизации стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных учреждения	XXXX 0000000000000 X 104 6I 453
Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 31 340
Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имуще-	XXXX 0000000000000 X 105 31 440

ства учреждения	
Увеличение стоимости продуктов питания-иногo движимогo имущества учреждения по приносящей доход деятельности	XXXX 0000000000000 X 105 32 340
Уменьшение стоимости продуктов питания -иногo движимогo имущества учреждения по приносящей доход деятельности	XXXX 0000000000000 X 105 32 440
Увеличение стоимости строительных материалов - иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 34 340
Уменьшение стоимости строительных материалов - иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 34 440
Увеличение стоимости мягкого инвентаря -иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 35 340
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря -иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 35 440
Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 36 340
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иногo движимогo имущества учреждения	XXXX 0000000000000 X 105 36 440
Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 11 310
Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 11 410
Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 21 310
Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 21 410
Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 31 310
Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 31 410
Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 34 340
Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	XXXX 0000000000000 X 106 34 440
Затраты на заработную плату в себестоимости	XXXX 0000000000000 X 109 60 211

готовой продукции, работ,	
Затраты на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 212
Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 213
Затраты на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 221
Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 222
Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 223
Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 225
Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 226
Затраты на амортизацию основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 271
Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 109 60 272
<b>2. Финансовые активы</b>	
Поступления денежных средств на лицевой счет в органе казначейства	XXXX 0000000000000 X 201 11 510
Выбытия денежных с лицевого счета в органе казначейства	XXXX 0000000000000 X 201 11 610
Поступления денежных в органе казначейства в пути	XXXX 0000000000000 X 201 13 510
Выбытия денежных средств в органе казначейства в пути	XXXX 0000000000000 X 201 13 610
Поступление средств в кассу учреждения	XXXX 0000000000000 X 201 34 510
Выбытия средств из кассы учреждения	XXXX 0000000000000 X 201 34 610
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности	XXXX 0000000000000 2 205 21 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от собственности	XXXX 0000000000000 2 205 21 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 205 31 56X



Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 205 31 66X
Увеличение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	XXXX 0000000000000 X 205 41 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	XXXX 0000000000000 X 205 41 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	XXXX 0000000000000 X 205 44 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	XXXX 0000000000000 X 205 44 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	XXXX 0000000000000 X 205 45 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	XXXX 0000000000000 X 205 45 66X
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	XXXX 0000000000000 X 205 51 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	XXXX 0000000000000 X 205 51 66X
Увеличение дебит. задолж. по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора гос. управления	XXXX 0000000000000 X 205 52 56X
Уменьшение дебиторской задолж. по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора гос. управления	XXXX 0000000000000 X 205 52 66X
Увеличение дебит. задолж. по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	XXXX 0000000000000 X 205 53 56X
Уменьшение дебит. задолж. по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	XXXX 0000000000000 X 205 53 66X
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	XXXX 0000000000000 X 205 54 56X

Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	XXXX 0000000000000 X 205 54 66X
Увеличение дебит. задолж. по поступлениям тек. характера от иных резидентов (за искл. сектора гос. упр. и орг. гос. сектора)	XXXX 0000000000000 X 205 55 56X
Уменьшение дебит. задолж. по поступлениям тек. характера от иных резидентов (за искл. сектора гос. упр. и орг. гос. сектора)	XXXX 0000000000000 X 205 55 66X
Увелич. дебит. задолж. по поступлениям тек.хар. от нерезидентов(за искл. наднац.орг. и прав. ин.гос., междунар. фин.орг.)	XXXX 0000000000000 X 205 58 56X
Уменьш. дебит. задолж. по поступлениям тек.хар. от нерезидентов(за искл. наднац.орг. и правительств ин.гос., междунар. фин.орг.)	XXXX 0000000000000 X 205 58 66X
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	XXXX 0000000000000 X 205 61 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	XXXX 0000000000000 X 205 61 66X
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям кап. характера бюдж. и автономным учреждениям от сектора гос. Управления	XXXX 0000000000000 X 205 62 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям кап. характера бюдж. и автономным учреждениям от сектора гос. управления	XXXX 0000000000000 X 205 62 66X
Увеличение дебит. задолж. по поступлениям кап. характера в бюджеты бюдж. системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	XXXX 0000000000000 X 205 63 56X
Уменьшение дебит. задолж. по поступлениям кап. характера в бюджеты бюдж. системы РФ от бюджетных и автономных учреждений	XXXX 0000000000000 X 205 63 66X
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	XXXX 0000000000000 X 205 64 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	XXXX 0000000000000 X 205 64 66X
Увеличение дебит. задолж. по поступлениям кап. характера от иных резидентов (за искл.	XXXX 0000000000000 X 205 65 56X

сектора гос. управл. и орг. гос. сектора)	
Уменьшение дебит. задолж. по поступлениям кап. характера от иных резидентов (за искл. сектора гос. управл. и орг. гос. сектора)	XXXX 0000000000000 X 205 65 66X
Увелич. дебит. задолж. по поступлениям кап.хар. от нерезидентов(за искл. наднац.орг. и правительств ин.гос., междунар.фин.орг.)	XXXX 0000000000000 X 205 68 56X
Уменьш. дебит. задолж. по поступлениям кап.хар. от нерезидентов(за искл. наднац.орг. и правительств ин.гос., междунар.фин.орг.)	XXXX 0000000000000 X 205 68 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами	XXXX 0000000000000 X 205 71 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами	XXXX 0000000000000 X 205 71 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с непроизведенными активами	XXXX 0000000000000 X 205 73 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с непроизведенными активами	XXXX 0000000000000 X 205 73 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	XXXX 0000000000000 X 205 74 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	XXXX 0000000000000 X 205 74 66X
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами	XXXX 0000000000000 X 205 75 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с финансовыми активами	XXXX 0000000000000 X 205 75 66X
Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам	XXXX 0000000000000 X 205 89 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам	XXXX 0000000000000 X 205 89 660
Увеличение дебиторской задолженности по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 206 11 567
Уменьшение дебиторской задолженности по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 206 11 667
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по услугам связи	XXXX 0000000000000 X 206 21 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по	XXXX 0000000000000 X 206 21 66X

авансам по услугам связи	
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по транспортным услугам	XXXX 0000000000000 X 206 22 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по транспортным услугам	XXXX 0000000000000 X 206 22 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам	XXXX 0000000000000 X 206 23 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам	XXXX 0000000000000 X 206 23 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 206 25 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 206 25 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам	XXXX 0000000000000 X 206 26 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам	XXXX 0000000000000 X 206 26 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 206 31 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 206 31 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 206 34 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 206 34 66X
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению	XXXX 0000000000000 X 206 62 56X
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению	XXXX 0000000000000 X 206 62 66X
Увелич. дебит. задолж. по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	XXXX 0000000000000 X 206 66 567
Уменьш. дебит. задолж. по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в	XXXX 0000000000000 X 206 66 667

денежной форме	
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	XXXX 0000000000000 X 206 96 567
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	XXXX 0000000000000 X 206 96 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим выплатам	XXXX 0000000000000 X 208 12 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим выплатам	XXXX 0000000000000 X 208 12 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи	XXXX 0000000000000 X 208 21 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи	XXXX 0000000000000 X 208 21 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг	XXXX 0000000000000 X 208 22 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг	XXXX 0000000000000 X 208 22 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 208 25 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 208 25 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг по приносящей доход деятельности	XXXX 0000000000000 2 208 26 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг	XXXX 0000000000000 X 208 26 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 208 31 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 208 31 667
Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 208 34 567
Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных	XXXX 0000000000000 X 208 34 667

запасов	
Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам	XXXX 0000000000000 X 210 03 561
Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам	XXXX 0000000000000 X 210 03 661
Увеличение расчетов с учредителем	XXXX 0000000000000 X 210 06 561
Увеличение расчетов с учредителем	XXXX 0000000000000 X 210 06 561
3. Обязательства	
Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате по приносящей доход деятельности	XXXX 0000000000000 X 302 11 737
Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	XXXX 0000000000000 X 302 11 837
Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам	XXXX 0000000000000 X 302 12 737
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим выплатам	XXXX 0000000000000 X 302 12 837
Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 302 13 737
Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 302 13 837
Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	XXXX 0000000000000 X 302 14 737
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	XXXX 0000000000000 X 302 14 837
Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи	XXXX 0000000000000 X 302 21 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи	XXXX 0000000000000 X 302 21 83X
Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам	XXXX 0000000000000 X 302 22 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам	XXXX 0000000000000 X 302 22 83X
Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам	XXXX 0000000000000 X 302 23 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по	XXXX 0000000000000 X 302 23 83X

коммунальным услугам	
Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 302 25 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию	XXXX 0000000000000 X 302 25 83X
Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	XXXX 0000000000000 X 302 26 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	XXXX 0000000000000 X 302 26 83X
Увеличение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений	XXXX 0000000000000 X 302 28 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений	XXXX 0000000000000 X 302 28 83X
Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 302 31 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств	XXXX 0000000000000 X 302 31 83X
Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 302 34 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 302 34 83X
Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	XXXX 0000000000000 X 302 66 737
Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	XXXX 0000000000000 X 302 66 837
Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	XXXX 0000000000000 X 302 96 737
Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	XXXX 0000000000000 X 302 96 837
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы на физических лиц	XXXX 0000000000000 X 303 01 731
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы на физических лиц	XXXX 0000000000000 X 303 01 831
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудо-	XXXX 0000000000000 X 303 02 731

способности и в связи с материнством	
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	XXXX 0000000000000 X 303 02 831
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	XXXX 0000000000000 2 303 03 731
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	XXXX 0000000000000 2 303 03 831
Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	XXXX 0000000000000 X 303 05 731
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	XXXX 0000000000000 X 303 05 831
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	XXXX 0000000000000 X 303 06 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	XXXX 0000000000000 X 303 06 831
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	XXXX 0000000000000 X 303 07 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	XXXX 0000000000000 X 303 07 831
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	XXXX 0000000000000 X 303 10 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	XXXX 0000000000000 X 303 10 831
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	XXXX 0000000000000 4 303 12 731
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	XXXX 0000000000000 4 303 12 831
Увеличение кредиторской задолженности по	XXXX 0000000000000 4 303 13 731



земельному налогу	
Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу	XXXX 0000000000000 4 303 13 831
Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	XXXX 0000000000000 3 304 01 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	XXXX 0000000000000 3 304 01 83X
Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 304 03 737
Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 304 03 837
Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами	XXXX 0000000000000 X 304 06 73X
Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами	XXXX 0000000000000 X 304 06 83X
<b>4. Финансовый результат</b>	
Доходы от собственности	XXXX 0000000000000 2 401 10 12X
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	XXXX 0000000000000 X 401 10 13X
Доходы от безвозмездных денежных поступлений текущего характера	XXXX 0000000000000 X 401 10 15X
Доходы от безвозмездных денежных поступлений капитального характера	XXXX 0000000000000 X 401 10 16X
Доходы от операций с активами	XXXX 0000000000000 X 401 10 17X
Прочие доходы	XXXX 0000000000000 X 401 10 18X
Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления	XXXX 0000000000000 X 401 10 19X
Доходы финансового года, предшествующего отчетному	XXXX 0000000000000 X 401 18 1XX
Доходы прошлых лет	XXXX 0000000000000 X 401 19 1XX
Расходы по заработной плате	XXXX 0000000000000 X 401 20 211
Расходы по прочим выплатам	XXXX 0000000000000 X 401 20 212
Расходы на начисления на выплаты по оплате труда	XXXX 0000000000000 X 401 20 213

Расходы на услуги связи	XXXX 0000000000000 X 401 20 221
Расходы на транспортные услуги	XXXX 0000000000000 X 401 20 222
Расходы на коммунальные услуги	XXXX 0000000000000 X 401 20 223
Расходы на работы, услуги по содержанию имущества	XXXX 0000000000000 X 401 20 225
Расходы на прочие работы, услуги	XXXX 0000000000000 X 401 20 226
Расходы на безвозмездные перечисления текущего характера организациям	XXXX 0000000000000 X 401 20 24X
Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	XXXX 0000000000000 X 401 20 251
Расходы на социальное обеспечение	XXXX 0000000000000 X 401 20 26X
Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	XXXX 0000000000000 X 401 20 271
Расходование материальных запасов	XXXX 0000000000000 X 401 20 272
Чрезвычайные расходы по операциям с активами	XXXX 0000000000000 X 401 20 273
Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	XXXX 0000000000000 X 401 20 28X
Прочие расходы	XXXX 0000000000000 X 401 20 29X
Расходы финансового года, предшествующего отчетному	XXXX 0000000000000 X 401 28 2XX
Расходы прошлых финансовых лет	XXXX 0000000000000 X 401 29 2XX
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000000000000000 X 401 30 000
Доходы будущих периодов	XXXX 0000000000000 X 401 40 1XX
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	XXXX 0000000000000 X 401 41 1XX
Доходы будущих периодов к признанию в очередные года	XXXX 0000000000000 X 401 49 1XX
Расходы будущих периодов	XXXX 0000000000000 X 401 50 2XX
Резервы предстоящих расходов	XXXX 0000000000000 X 401 60 2XX
5. Санкционирование расходов	
Принятые обязательства (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 11 XXX
Принятые денежные обязательства (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 12 XXX

Принимаемые обязательства (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 17 XXX
Отложенные обязательства (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 19 XXX
Принятые обязательства (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 21 XXX
Принятые денежные обязательства (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 22 XXX
Принимаемые обязательства (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 27 XXX
Отложенные обязательства (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 502 29 XXX
Принятые обязательства (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 31 XXX
Принятые денежные обязательства (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 32 XXX
Принимаемые обязательства (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 37 XXX
Отложенные обязательства (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 39 XXX
Принятые обязательства (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 41 XXX
Принятые денежные обязательства (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 42 XXX
Принимаемые обязательства (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 47 XXX
Отложенные обязательства (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 502 47 XXX
Принятые обязательства (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 502 91 XXX
Принятые денежные обязательства (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 502 92 XXX
Принимаемые обязательства (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 502 97 XXX
Отложенные обязательства (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 502 97 XXX
Сметные (плановые, прогнозные) назначения (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 504 10 XXX
Сметные (плановые, прогнозные) назначения (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 504 20 XXX

Сметные (плановые, прогнозные) назначения (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 504 30 XXX
Сметные (плановые, прогнозные) назначения (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 504 40 XXX
Сметные (плановые, прогнозные) назначения (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 504 90 XXX
Право на принятие обязательств (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 506 10 XXX
Право на принятие обязательств (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 506 20 XXX
Право на принятие обязательств (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 506 30 XXX
Право на принятие обязательств (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 506 40 XXX
Право на принятие обязательств (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 506 90 XXX
Утвержденный объем финансового обеспечения (текущий финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 507 10 XXX
Утвержденный объем финансового обеспечения (очередной финансовый год)	XXXX 0000000000000 X 507 20 XXX
Утвержденный объем финансового обеспечения (1-ый год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 507 30 XXX
Утвержденный объем финансового обеспечения (2-ой год, следующий за очередным)	XXXX 0000000000000 X 507 40 XXX
Утвержденный объем финансового обеспечения (за пределами планового периода)	XXXX 0000000000000 X 507 90 XXX
Получено фин. обеспечения - (тек. фин. год)	XXXX 0000000000000 X 508 10 XXX
Получено фин. обеспечения - (очер. фин. год)	XXXX 0000000000000 X 508 20 XXX

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

**Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств обязательно:**

1. Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств в следующих случаях:

- инвентаризацию мягкого инвентаря, материалов один раз в год по состоянию на 01 октября;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при передачи имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества по установлению таких фактов;
  - при реорганизации или ликвидации предприятия;
  - инвентаризацию денежных средств поквартально, бланков строгой отчетности 1 раз в год;
  - библиотечный фонд и основные средства один раз в пять лет или в период их наименьших остатков;
  - инвентаризацию продуктов питания 1 раз в полугодие;
  - в случаях стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия;
  - по требованию руководителя учреждения или одного, или нескольких членов постоянной инвентаризационной комиссии;
  - в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.
2. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Отсутствия хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.
  3. Приказом руководителя могут утверждаться разовые комиссии для проверки и выборочной инвентаризации (в каждом конкретном случае состав комиссии может меняться при проведении инвентаризации по мере ее необходимости).
  4. Инвентаризационная комиссия несет ответственность за:
    - своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации;
    - полноту и точность внесения в инвентаризационные описи (сличительные ведомости) данных о фактических остатках проверяемых основных средств, материальных ценностей, денежных средств и средств в расчетах;
    - правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.
  5. Обязательным условием проведения инвентаризации является участие в ней материально-ответственного лица.
  6. На время инвентаризации все операции с инвентаризируемыми товарно-материальными ценностями прекращаются.
  7. При внезапных инвентаризациях все товарно-материальные ценности подготавливаются к инвентаризации в присутствии инвентаризационной комиссии, в остальных случаях – заблаговременно.
  8. При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально-ответственного лица, принявшее имущество, расписывается в описи в получении, а сдавшее - в сдаче этого имущества.
  9. Результаты инвентаризации обобщаются в ведомости расхождений по результатам, выявленных инвентаризацией (ф.0504092). Инвентаризационные описи и ведомости расхождений составляются в двух экземплярах. Исправления в описях должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.
  10. Выявленные расхождения — излишки или недостачи — нужно оформить как приход или расход. При недостаче сумма недостающих ТМЦ удерживается с виновного лица путем внесения этим лицом наличных денег в кассу учреждения и возвращением их в бюджет муниципального образования или возмещением причиненного ущерба равноценное

имущество. В данном случае учет недостачи ведется на счете бюджетного учета 209.00.000. В некоторых случаях недостача при инвентаризации может списываться как погрешность учета (по установленным нормам) на финансовые результаты. С согласия работодателя работник может передать ему для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество или исправить поврежденное имущество.

При выявлении излишки имущество приходится по рыночной стоимости на счета учета соответствующих видов имущества в корреспонденции со счетом 401.10.199 «Безвозмездные недежные поступления в сектор государственного управления» и начисляется на данный доход налог на прибыль. Рыночная стоимость определяется специально созданной комиссией, утвержденной приказом руководителя учреждения.

11. При обнаружении пересортицы — одновременного излишка и недостачи товаров одного наименования, но разного сорта — необходимо понять, одинаковы ли они по цене. В учете суммы превышения недостачи над излишками списываются на финансовые результаты.
12. После подписания инвентаризационных описей инвентаризационная комиссия проводит проверку на сопоставление данных инвентаризационных описей с накладными внутреннего перемещения объектов основных средств (ОС-2) и книгой учета материальных ценностей.
13. Проверку фактического наличия бланков строгой отчетности производить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам. При этом осуществлять подсчет фактического наличия бланков строгой отчетности и проводить сверку их остатков с данными книги учета бланков строгой отчетности (ф.0504045) и бухгалтерского учета.  
В ходе проведения инвентаризации необходимо также проверить и порядок ведения книги учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045): полноту ее заполнения, соответствие данных первичным документам и наличие остатков неиспользованных и испорченных бланков.
14. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском учете.
15. Перечень форм по инвентаризации:

Номер формы	Наименование
0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств
0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств
0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
0504092	Ведомость расхождений по результатам
0330109	О проверке наличных денежных средств кассы
0504835	Акт о результатах инвентаризации
0504816	Акт о списании бланков строгой отчетности

## **Положение о внутреннем финансовом контроле**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с законодательством РФ (Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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») и уставом учреждения. Положение о внутреннем финансовом контроле устанавливает единые цели, правила и принципы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля являются подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

1.3. Задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бюджетном учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.5. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- комиссия по внутреннему контролю;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

### **2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в формах предварительного, текущего и последующего контроля.

2.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и контрактной службой. В рамках предварительного контроля проводятся следующие действия:

- контроль за составлением финансово-плановых документов (расчетов потребности в финансовых средствах, плана финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания и др.). Данные действия осуществляются руководителем, главным бухгалтером;
- их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров (контрактов) контрактной службы учреждения и главным бухгалтером;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием финансовых и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером, руководителями подразделений, комиссией по внутреннему контролю.

2.1.2. Текущий вид контроля заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, осуществлении мониторингов целевого расходования средств бюджета, оценке эффективности и результативности расходования средств бюджета для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей подразделениями управления, подведомственными учреждениями.

В ходе текущего контроля осуществляются следующие мероприятия:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия в кассе денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка наличия у подотчетных лиц, полученных под отчет денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим учетом (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе руководителем учреждения, работниками бухгалтерского учета и отчетности, заместителем руководителя, комиссией по внутреннему контролю.

2.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля в учреждении создается комиссия по внутреннему контролю, состав которой определяется в приложении к данному Положению. Состав комиссии может меняться.

Методами последующего контроля являются:

- инвентаризация;
- внезапная ревизия кассы;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- документальные проверки (ревизии) завершенных операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Система контроля состояния бюджетного (бухгалтерского) учета включает в себя проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- сохранности финансовых и нефинансовых активов учреждения.



2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной планом проверок, утвержденным руководителем учреждения.

Основными объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета, и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бюджетном учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

2.3. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя учреждения, которые могут содержать перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

2.4. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта, который подписывается всеми членами комиссии и направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю учреждения. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программу проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.5. По результатам проведения проверки главный бухгалтер учреждения (или лицо, уполномоченное руководителем учреждения) разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения. По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин неисполнения.

### **3. Субъекты внутреннего контроля**

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях;

3.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения и должностными инструкциями работников.

### **4. Ответственность**

4.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках своей компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

4.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя учреждения, ответственного за финансово-экономический блок.

4.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

### **5. Оценка состояния системы финансового контроля**

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляются комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и (в случае необходимости) разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

### **6. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем учреждения.

6.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего Положения вступят с ним в противоречие, эти статьи утрачивают силу и преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

**График  
проведения внутренних проверок  
финансово-хозяйственной деятельности**

<b>Наименование мероприятия</b>	<b>Время проведения</b>	<b>Период, за который проводится проверка</b>	<b>Ответственный исполнитель</b>
Ревизия кассы, соблюдения порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально	Квартал	Председатель комиссии по внутреннему контролю
Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе учреждения	Ежеквартально	Квартал	Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января	Год	Главный бухгалтер
Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами	На 1 января	Год	Главный бухгалтер
Инвентаризация	Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм	Год	Председатель комиссии по внутреннему контролю
Проверка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам и отражений в бухгалтерском учете.	Ежегодно, перед составлением годовых отчетных форм	год	Председатель комиссии по внутреннему контролю

**Программа  
внутренних проверок  
финансово-хозяйственной деятельности учреждения**

<b>Объект проверки</b>	<b>Проводимые мероприятия</b>	<b>Ответственные лица</b>
Организация бухгалтерского учета	1. Соблюдения порядка ведения кассовых операций. 2. Наличие, выдача и списания бланков строгой отчетности. 3. Отслеживание лимита денежных средств в кассе учреждения. 4. Правильность проведения инвентаризаций касс учреждения, правильность оформления инвентаризационных документов и отражения в бухгал-	Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер

	терском учете	
Организация бухгалтерского учета	1. Соблюдение правильности учета с поставщиками и подрядчиками 2. Ведение актов сверок с поставщиками и подрядчиками 3. Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам и отражений в бухгалтерском учете.	Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер
Организация бухгалтерского учета	1. Правильность проведения инвентаризаций наличия основных средств, материальных запасов, заполнение документов по инвентаризации и отражений в бухгалтерском учете.	Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер
Налоги и сборы	1. Проверка расчетов по налогам и сборам, уплачиваемых учреждением. 2. Анализ правильности определения налоговой базы. 3. Проверка правильности применения налоговых вычетов.	Председатель комиссии по внутреннему контролю, главный бухгалтер

## Приложение № 9

### Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера

#### Организация передачи документов и дел

Основанием для передачи документов и дел является прекращение полномочий руководителя, приказ об освобождении от должности главного бухгалтера.

При возникновении основания, названного в п. 1.1, издается приказ о передаче документов и дел. В нем указываются:

- а) лицо, передающее документы и дела;
- б) лицо, которому передаются документы и дела;
- в) дата передачи документов и дел и время начала и предельный срок такой передачи;
- г) состав комиссии, создаваемой для передачи документов и дел (далее - комиссия);
- д) перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, и состав инвентаризационной комиссии (если он отличается от состава комиссии, создаваемой для передачи документов и дел).

В состав комиссии при смене руководителя включается представитель органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Состав комиссии при смене главного бухгалтера назначается приказом директора (п.6.Учетной политики). На время участия в работе комиссии ее члены освобождаются от исполнения своих непосредственных должностных обязанностей, если иное не указано в приказе о передаче документов и дел.

## **Порядок передачи документов и дел**

Передача документов и дел начинается с проведения инвентаризации.

Инвентаризации подлежит все имущество, которое закреплено за лицом, передающим дела и документы.

Проведение инвентаризации и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с п.6. о порядке проведения инвентаризации Учетной политике.

Непосредственно при передаче дел и документов осуществляются следующие действия:

а) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии демонстрирует принимающему лицу все передаваемые документы, в том числе:

### при смене руководителя:

- учредительные, регистрационные и иные документы;
- лицензии, свидетельства, патенты и пр.;
- документы, подтверждающие регистрацию прав на недвижимое имущество, документы о регистрации (постановке на учет) транспортных средств;
- акты ревизий и проверок;
- план-график закупок;
- бланки строгой отчетности;
- материалы о недостачах и хищениях, переданные и не переданные в правоохранительные органы;
- договоры с контрагентами;
- иные документы;

### при смене главного бухгалтера:

- документы учетной политики;
- бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственное задание и отчет о его выполнении;
- акты ревизий и проверок;
- регистры бухгалтерского учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций и пр.;
- регистры налогового учета;
- договоры с контрагентами;
- акты сверки расчетов с налоговыми органами, контрагентами;
- первичные (сводные) учетные документы;
- книгу продаж, журналы регистрации выставленных счетов-фактур;
- документы по инвентаризации имущества и обязательств, в том числе акты инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;
- иные документы;

б) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии демонстрирует принимающему лицу всю информацию, которая имеется в электронном виде и подлежит передаче (бухгалтерские базы, пароли и иные средства доступа к необходимым для работы ресурсам и пр.);

в) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии передает принимающему лицу все электронные носители, необходимые для работы, в частности сертификаты электронной подписи, а также демонстрирует порядок их применения (если это не сделано ранее);

г) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии передает принимающему лицу ключи от сейфов, печати и штампы, чековые книжки и т.п.;

д) передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию обо всех проблемах, нерешенных делах, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов и иных аналогичных вопросах;

е) при необходимости передающее лицо дает пояснения по любому из передаваемых (демонстрируемых в процессе передачи) документов, информации, предметов. Предоставление пояснений по любому вопросу принимающего лица и (или) члена комиссии обязательно.

По результатам передачи дел и документов составляется акт по форме, приведенной в приложении к настоящему Порядку.

В акте отражается каждое действие, осуществленное при передаче, а также все документы, которые были переданы (продемонстрированы) в процессе передачи.

В акте отражаются все существенные недостатки и нарушения в организации работы по ведению учета, выявленные в процессе передачи документов и дел.

Акт составляется в двух экземплярах (для передающего и принимающего), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии. Отказ от подписания акта не допускается.

Каждое из лиц, подписывающих акт, имеет право внести в него все дополнения (примечания), которые сочтет нужным, а также привести рекомендации и предложения. Все дополнения, примечания, рекомендации и предложения излагаются в самом акте, а при их значительном объеме - на отдельном листе. В последнем случае при подписании делается отметка "Дополнения (примечания, рекомендации, предложения) прилагаются".



№ п/п	Описание печатей и штампов	Количество
1		
2		
...		

Доведена следующая информация о проблемах, нерешенных делах, возможных или имеющих место претензиях контролирурующих органов и иных аналогичных вопросах:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

В процессе передачи документов и дел выявлены следующие существенные недостатки и нарушения в организации работы по ведению учета:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Передающим лицом даны следующие пояснения:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Дополнения (примечания, рекомендации, предложения):

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Приложения к акту:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Подписи лиц, составивших акт:

Передал:

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

Принял:

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

Представитель органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя:

\_\_\_\_\_(должность) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

Оборот последнего листа

В настоящем акте пронумеровано, прошнуровано и заверено печатью \_\_\_\_\_ листов.

\_\_\_\_\_(должность председателя комиссии) \_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_(фамилия, инициалы)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

М.П.