



Муниципальное образование Кондинский район  
Ханты-Мансийского автономного округа - Югры

**Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение  
Леушинская средняя общеобразовательная школа**

**П Р И К А З**

29 декабря 2018 г.

№ 429-од

с. Леуши

**О внесении изменений в Учётную политику  
для целей бухгалтерского учета**

В связи с вступлением в силу нормативных документов: Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»; Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»; Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»; Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"; Приказ Минфина России от 31.03.2018 N 65н "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

**приказываю:**

1. Внести изменения в учетную политику МКОУ Леушинская СОШ (прилагаются).
2. Установить, что в соответствии с положениями статьи 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ изменение учетной политики производится с начала отчетного года с 01 января 2018 года.
3. Установить, что данная учетная политика применяется учреждением с 01 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений (Письмо Минфина России N 02-06-07/49174, Казначейства России N 07-04-05/02-14766 от 13.07.2018 «О представлении отчетности»).
4. Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.
5. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера Карфидову И.Л.

Директор



Д.Л. Семушин

Карфидова И.Л.

Утвержден  
Приказом руководителя учреждения  
№ 429-од от «29» декабря 2018

**ИЗМЕНЕНИЯ,  
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ  
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

1. Ввести с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов, при утверждении Рабочего плана счетов дополнительную детализацию операций по статьям 310 "Увеличение стоимости основных средств", 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов", 330 "Увеличение стоимости непроизведенных активов", 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" и 530 "Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале" (в рамках третьего разряда кода) обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Дополнительные аналитические коды счетов отразить в Рабочем плане счетов учреждения (*Приложение № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*).

2. Дополнить раздел «Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета» новыми пунктами следующего содержания:

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику с разделением на краткосрочные и долгосрочные к счетам:

0 205 21 000 – «Расчеты по доходам от операционной аренды»;

0 205 22 000 – «Расчеты по доходам от финансовой аренды»;

0 205 23 000 – «Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами»;

0 302 24 000 – «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»;



Приказ № 428<sup>09</sup> от «29» декабря 2018 г.  
«О внесении изменений в Учётную политику для целей бухгалтерского учета»  
МКОУ Леушинская СОШ  
название учреждения)

Внести изменения в учетную политику МКОУ Леушинская СОШ

для целей бухгалтерского учета в связи с вступлением в силу:

- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- **Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н** "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";
- **Приказ Минфина России от 31.03.2018 N 65н** "О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

Установить, что в соответствии с положениями статьи 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ изменение учетной политики производится с начала отчетного года с 01 января 2018 года.

Установить, что данная учетная политика применяется учреждением с 01 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений (Письмо Минфина России N 02-06-07/49174, Казначейства России N 07-04-05/02-14766 от 13.07.2018 «О представлении отчетности»).

Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Карфидову И.Л. (ФИО).

0 302 29 000 – «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами».

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику (КОСГУ 121, 122, 123, 182.) к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» в разрезе:

- номенклатуры доходов;
- договоров;
- контрагентов.

В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» в разрезе:

- номенклатуры расходов;
- договоров;
- контрагентов.

3. Установить следующий **порядок взаимодействия бухгалтерской службы с должностными лицами учреждения, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами:**

- первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота (*Приложение № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*);

- ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы;

- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении;

- в рамках внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни первичные документы проверяются на предмет своевременного и качественного оформления первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных;



-в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни);

-лицами, осуществляющими внутренний контроль первичных учетных документов, являются лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. При этом подпись данного лица на первичном документе свидетельствует о том, что внутренний контроль проведен;

- в случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются:

А) ошибки в оформлении – документ направляется на дооформление лицам, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни,

Б) мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета – не допускается регистрация данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета. По данному факту проводится служебное расследование. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его;

-первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение №4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*);

-записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа;

- дата поступления первичного документа по учёту услуг и материальных ценностей в учреждение фиксируется с проставлением штампа «Экспертиза проведена».

-по истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим бухгалтерским регистрам, подбираются хронологическом порядке и брошюруются;

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

3.1 График документооборота приведён в *Приложении № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

3.2. Установить способ обработки учетной информации

- неполная автоматизация. Программное обеспечение: «1С Бухгалтерия» программа для начисления заработной платы «ИНЭКС», Электронный документооборот «Контур-Экстерн».

3.3. Первичные и сводные учетные документы составляются **на бумажных носителях**.

3.4. Установить, что учреждение применяет формы первичных (сводных) учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни:

-унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации,

-формы первичных (сводных) учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым бюджетным законодательством Российской Федерации **не установлены** обязательные для их оформления формы документов приведены в *Приложении №5 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

3.5. В случае, если законодательством РФ или договором предусмотрено представление электронного регистра бухгалтерского учета, другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, копии электронных регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе заверяются главным бухгалтером путем проставления на документе отметки «КОПИЯ ЭЛЕКТРОННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО РЕГИСТРА», даты, должности, ФИО должностного лица составившего копию.

3.6. Перечень учетных (бухгалтерских) регистров, способ формирования (на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью), периодичность вывода регистров на бумажные, электронные носители – привести в *Приложении №2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

3.7. Порядок хранения документации и организации архива в бумажном виде– привести в *Приложении № 3 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров в хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

- Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения, установить в соответствии с:
- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утв. Приказом Минкультуры РФ от **25.08.2010 N 558**;
  - статьей 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
  - ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации»,
  - НК РФ часть 1.

**4. Раздел «Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты» изложить в новой редакции:**



4.1. Установить, что событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности и возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (далее - событие после отчетной даты).

4.2. Установить, что событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требований рациональности.

Установить критерии существенности для целей выявления событий после отчетной даты в относительном отношении к соответствующему итоговому показателю - 10% от общей суммы валюты баланса.

Установить, что лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер.

Установить, что существенность события после отчетной даты определяется на основании письменного обоснования такого решения главным бухгалтером.

Установить, что уровень существенности, определённый в соответствии с положениями данного пункта используется также для целей применения СГ «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов").

4.3. Применять классификацию событий после отчетной даты для целей отражения в учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты».

4.4. Установить предельный срок (дата) до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты - 31 января года, следующего за отчетным.

#### **5. Изложить пункт 3.2 раздела «Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств» в новой редакции:**

5.1. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до **10000 руб.** включительно при принятии их на забалансовый учет на счёт 21 по балансовой стоимости.

#### **6. Дополнить раздел \_\_ «Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств» новыми пунктами следующего содержания:**

6.1. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения (текущая оценочная стоимость).

6.2. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:  
на дату переоценки производится пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки,

6.3. Установить, что объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их **справедливой стоимости**, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется:

- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов **самостоятельно** в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает физическое лицо или юридическое лицо (коммерческое);
- комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании информации (Справка-Расчет) Арендодателя (Ссудодателя) в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает орган власти, учреждение государственного сектора.



При этом в рамках финансовой аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов:

в части движимого имущества по начальной максимальной цене закупки на основании информации предоставляемой контрактной службой учреждения (контрактным управляющим) аналогично порядку, установленному Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

в части **недвижимого имущества** по актуальной кадастровой стоимости.

В случае, если данные о справедливой стоимости арендных платежей по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, до момента получения справедливой стоимости, под справедливой стоимостью арендных платежей признается условная оценка равная 1 объект аренды по цене 1 рубль.

Установить, что:

**1. в рамках операционной аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле**

- 1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. \* площадь (кв.м.) \* кол-во месяцев пользования;
- 1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед. \* кол-во месяцев пользования;

**2. в рамках финансовой аренды на льготных условиях один объектом аренды определяется по формуле**

- 1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. \* площадь (кв.м.);
- 1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед.

6.4. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению **на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"** до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот продажи или списания) в оценке по балансовой стоимости.

**7. Дополнить раздел 8 «Учет нефинансовых активов» новыми пунктами следующего содержания:**

7.1. Ответственными за хранение технической документации основных средств назначить материально ответственных лиц, за которыми закреплены основные средства;

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

7.2. Установить, что на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов **ДОПУСКАЕТСЯ ОБЪЕДИНЯТЬ** объект основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию;

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

1. площади,
2. объёму,
3. весу,
4. иному показателю, установленному комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

7.4. Установить, что дополнительные расходы на доставку, установку приобретаемых нескольких основных средств распределяются на первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в документах поставщика.

7.5. Установить единый линейный метод начисления амортизации по всем объектам основных средств;

7.6. Установить следующий порядок начисления амортизации на структурную часть объекта основных средств, составляющую совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств, единый инвентарный номер) - амортизация на структурную часть объекта основных средств **НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ** отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств).



7.7. Установить, что в отношении следующих групп основных средств «Машины и оборудование», «Инвентарь производственный и хозяйственный» изменение балансовой стоимости объекта основных средств **возможно** в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), **замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта** в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств **(при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).**

## 8. Дополнить раздел «Учет по счетам 5 раздела «Санкционирование» новыми пунктами следующего содержания:

8.1. Установить, что аналитические СЧЕТА по счетам раздела 5 "Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета. (КОСГУ, предусмотренные при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы (плана финансово-хозяйственной деятельности)).

8.2. Установить, что аналитический УЧЕТ обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и контракт (договоров).