

ПРИКАЗ

«07» 08 2023 г.

№ 279-осн

о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета

Приказываю в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета учреждений госсектора и прошедшими изменениями в учете и отчетности на 2023 год внести следующие изменения в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 31.12.2018г. №471-осн:

1. Внести в раздел 1 следующие изменения:

1.1 п. 1.2 пп. 1.2.1:

- пп. 12 изложить в следующей редакции «Приказ Минфина РФ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (в ред. от 30.09.2021 № 142н, от 28.06.2022 № 100н, от 07.11.2022 № 157н) (далее – Приказ № 61н);»

- пп. 15 изложить в следующей редакции «Федеральный закон от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» (в ред. от 27.12.2019 № 476-ФЗ, от 08.06.2020 № 181-ФЗ, от 24.02.2021 № 20-ФЗ)»

- пп. 46 изложить в следующей редакции «Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 18.11.2022 № 176н)»

- дополнить подпунктами:

56. Приказ Минфина РФ от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

57. Приказ Минфина РФ от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»;

58. Приказ Минфина РФ от 29.12.2018 №305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

59. Приказ Минфина РФ от 13.10.2021 №152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов»

- пп.56 переименовать пп. 60

1.2. п. 1.3 в абзаце 4 убрать слова «(раздел V Приказа № 65н)»

1.3. п.1.4.5 абзац 1 изменить нумерацию «Главная книга» с 9. на 12. и добавить:

« 9. Журнал операций межотчетного периода

10.Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет

11.Журнал по санкционированию

12.Главная книга»

1.4. п 1.5 добавить пп. 1.5.3 «1.5.3 Переход на унифицированные формы электронных первичных документов осуществлять в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 15.04.2021г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» по мере организационно-технической готовности.

В соответствии с Приказом № 61н электронные документы составляются:

- в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, установленных данным Приказом, простой электронной подписью;
- с указанием предусмотренных унифицированными формами электронных документов реквизитов и кодов, соответствующих им согласно общероссийским классификаторам (классификациям) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информацией.»

1.5. в п. 1.8 абзаце 1 убрать слова «п. 6 и п.20 Единого плана счетов» и в абзаце «Срок проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных средств (кроме библиотечного фонда) – заменить «один раз в три года» на «один раз в год перед составлением годовой отчетности».

2. Внести в раздел 2 следующие изменения:

2.1. п 2.1

1) пп. 2.1.5 добавить абзац 3:

«При принятии решения собственником имущества о передаче имущества, признанного учреждением как «не актив», объекты основных средств должны быть восстановлены на балансе записью:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 xxx 040110172 – по балансовой стоимости;

дебет xxxx 0000000000 xxx 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0104xx411 – на сумму ранее начисленной амортизации.

При принятии решения о продаже имущества, признанного ранее не активом, в учете делается бухгалтерская запись:

кредит 02

дебет xxxx 0000000000 000 210536346 кредит xxxx 000000000 440 240110172 – по справедливой стоимости.»

2) пп 2.1.9 добавить после абзаца 1 абзацем:

«Определение способа ведения бухгалтерского учета (на балансе или на забалансовых счетах) относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).»

3) п 2.1.18 в абзаце 2 убрать слова «а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем» и добавить после абзаца 2 абзац: «В случае если объекты бухгалтерского учета, возникшие в результате необменных операций, 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»

2.2. п. 2.5

1) пп. 2.5.3 изложить в следующей редакции: «Реализацию основных средств отражать в учете записью:

Дебет xxxx 0000000000 410 22057156x Кредит xxxx 0000000000 410 240110172»

2) добавить пп. 2.5.4 «Передачу основных средств в рамках необменных операций осуществлять следующим образом (п. 53.8 Приказа № 82н, п. 9 Приказа № 174н, письмо Минфина России от 27.09.2022 № 02-07-07/93188):

- при передаче объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче другому правообладателю, они восстанавливаются на балансовом учете:

кредит 21

дебет xxxx 0000000000 000 0101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – по балансовой стоимости основного средства.

Отражена передача основного средства стоимостью:

дебет xxxx 0000000000 802 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках внутриведомственной передачи учредителю, казенному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 803 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках внутриведомственной передачи другому бюджетному или автономному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 805 040120281 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках межведомственной передачи другому бюджетному или автономному учреждению;

дебет xxxx 0000000000 807 040120254 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – в рамках межбюджетной передачи другому бюджетному или автономному учреждению.

Отражена модернизация основного средства стоимостью до 10 000 рублей:

дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310 кредит затрат.»

**2.3.** п 2.7 в абзаце 3 слова

«Дебет xxxx 0000000000 000 410311xxx Кредит xxxx 0000000000 000 440110199 на сумму изменения в случае увеличения балансовой стоимости.»

Заменить

«Дебет xxxx 0000000000 000 410311xxx Кредит xxxx 0000000000 000 440110176 на сумму изменения в случае увеличения балансовой стоимости.»

**2.4.** п. 2.8

1) в абзаце 10 слова «При передаче в аренду (безвозмездное пользование) части здания операции по внутреннему перемещению на балансовых счетах не отражаются и на забалансовом счете 25 (26) эту операцию тоже не учитывать.» заменить

«До 12.06.2023 г. при передаче в аренду (безвозмездное пользование) части здания операции по внутреннему перемещению на балансовых счетах не отражаются и на забалансовом счете 25 (26) эту операцию тоже не учитывать.

С 12.06.2023 г. при передаче в аренду (безвозмездное пользование) части здания отражать на забалансовом счете 25 (26).»

2) в абзаце 13 слова «Использование сотрудниками личных вещей не для целей деятельности учреждения, оформляется заявлением на имя руководителя учреждения, записью в книге учета личных вещей и отражается на забалансовом счете 01 «Имущество в пользовании» в условной оценке – 1 рубль.» заменить

«Использование сотрудниками личных вещей, оформляется заявлением на имя руководителя учреждения, записью в книге учета личных вещей без отражения на счетах бухгалтерского учета.»

**2.5.** п 2.9 в абзаце «Учет прав пользования нематериальными активами ведется следующим образом» п. 2

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

Изложить в следующей редакции

«2. Если срок использования неисключительные права свыше 12 месяцев, то учитываются на счете 111.6х "Вложения в права пользования нематериальными активами". Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Если срок полезного использования не определен, то амортизация не начисляется до момента реклассификации объекта в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования (п. 26 СГС "Нематериальные активы").»

#### 2.6. п. 2.10

1) пп. 2.10.5 абзац 2 п. 4 абзац 2 под абзац 1 добавить «сучкорез»

2) пп. 2.10.9 изложить в следующей редакции: «Реализацию материальных запасов отражать в учет записью:

дебет хххх 0000000000 440 22057456х Кредит хххх 0000000000 440 240110172.»

3) пп 2.10.12 пп 2

- убрать абзац «К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли. Так, Сборник норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении (составлен Минпромстроем СССР) содержит нормы убыли цемента, щебня, песка, кирпича и других строительных материалов.»

- добавить последний абзац «Поступление строительных материалов, полученных в результате проведения ремонтных работ, с целью использования для нужд учреждения, отражать в учете записью (письмо Минфина России от 22.10.2020 г. № 02-08-10/93231):  
дебет хххх 0000000000 000 210534344 кредит хххх 0000000000 199 240110199 – по справедливой стоимости.»

4) добавить пп. 2.10.15 «При переводе материальных запасов из одной группы в другую категорию объектов учета проводить реклассификацию без изменения их стоимости с одновременным отражением проводок по выбытию и поступлению (п.27 СГС «Запасы»). Реклассификацию материальных запасов осуществлять в учете следующими записями:  
дебет хххх 0000000000 000 01053х34х кредит хххх 0000000000 000 01053х34х»

#### 2.7. п. 2.11

1) пп. 2.11.1

- в абзаце 4 и абзаце 9 слова «в первый календарный день» заменить на «в первый рабочий день»

- в абзаце 12 заменить слова «Списаны в доход текущего года суммы пожертвований при представлении жертвователю отчета о достижении целевых показателей» заменить на «Списывать ежемесячно в доход текущего года сумму пожертвований, израсходованных в текущем месяце.»

2) в пп 2.11.2 убрать слова «Согласно разд. V Указаний № 65н»

3) пп 2.11.4 изложить в следующей редакции:

«Независимые гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Независимые гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии независимой гарантии), размещенных в реестре независимых гарантий в единой информационной системе. (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230).

Постановка на учет независимой гарантии осуществляется на дату отражения принятых обязательств в разрезе кодов финансового обеспечения (деятельности) учреждения, по которым отражены принятые обязательства (письмо Минфина РФ от 11.06.2021 г. № 02-06-10/46636).

Данные о независимых гарантиях, полученных в обеспечение обязательств, списываются с забалансового учета в случаях исполнения обеспечения и (или) исполнения

обязательства, в отношении которого было получено обеспечение (письмо Минфина РФ от 13.04.2021 г. № 02-07-10/27529).»

## 2.8. п 2.12 пп. 2.12.2

1) ввести пп. 2.12.2.1 со слов «При определении величины оценочного обязательства, связанного с реализацией работниками права на ежегодные оплачиваемые отпуска следует учитывать: утвержденный график отпусков, различия в условиях оплаты труда и количество дней отпуска отдельных категорий работников. и т.д.»

2) добавить пп. 2.12.2.2 «По обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, предусмотрено формирование резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств.

Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

Корреспонденция счетов по формированию резерва отражать следующим образом:  
дебет xxxx 0000000000 000 01053x34x, КВР 0106xx3xx, КВР 0401202xx, КВР 0109xx2xx  
кредит xxxx 0000000000 КВР 040160xxx – получены материальные ценности (работы, услуги) в соответствии с документами;

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050299xxx – сформированы отложенные обязательства;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 0302xx73x - приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг

дебет xxxx 0000000000 КВР 050211xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050212xxx - одновременно отражена по постановке на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки материальных ценностей, работ, услуг;

дебет xxxx 0000000000 КВР 040160xxx кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x, 0101xx410, КВР 040120xxx, КВР 0109xxxxx - одновременно списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг);

дебет xxxx 0000000000 КВР 050690xxx кредит xxxx 0000000000 КВР 050299xxx – одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств (методом «красное сторно»).»

3) добавить пп. 2.12.2.3. «Формирование суммы резерва по обязательствам, возникающих из претензионных требований, исков по результатам фактов хозяйственной жизни в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), включая изменение (увеличение) стоимостной оценки резерва, отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 830 04012029x кредит xxxx 0000000000 830 04016029x»

## 2.9. п. 2.13 пп. 2.13.1

1) пп. 4 абзац 3

«Дебет xxxx 0000000000 120 22052156x Кредит xxxx 0000000000 120 240110121 – начислена арендная плата арендатору;»

Заменить

«Дебет xxxx 0000000000 120 22052156x Кредит xxxx 0000000000 120 240140121 – начислена арендная плата арендатору по договору;

Дебет xxxx 0000000000 120 240140121 Кредит xxxx 0000000000 120 240110121 – начисление арендной платы арендатору ежемесячно;»

2) пп 6 в абзаце 2 слова «Дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x Кредит xxxx 0000000000 440 240110172 – оприходован металлолом и макулатура по справедливой стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукомплектации объекта основных средств» заменить словами

«Дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x Кредит xxxx 0000000000 199 240110199 – оприходован металлолом и макулатура по справедливой стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукомплектации объекта основных средств».

**2.10.** п 2.14 изложить в следующей редакции:

«2.14.1 Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат, отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

2.14.2 Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар, оформлять следующей бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 0000000000 244 02093456x – Кредит xxxx 0000000000 244 02063466x.

Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат учреждения. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета, так как являются собственными средствами учреждения.

2.14.3 Возврат излишне уплаченных денежных средств за электроэнергию при перерасчете осуществлять в учете следующей бухгалтерской записью:

Дебет xxxx 0000000000 244 02093456x – Кредит xxxx 0000000000 244 02062366x.

2.14.4 Финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, осуществляется учреждением за счет собственных средств с последующим возмещением произведенных им расходов за счет средств СФР.

Согласно п. 9.3.9 Порядка № 209н доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры, относятся на подстатью 139 «Доходы от возмещений ФСС РФ расходов» КОСГУ.

Корреспонденцию счетов по возмещению понесенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников осуществлять следующим образом:

дебет xxxx 0000000000 130 020939561 кредит xxxx 0000000000 130 040110139

2.14.5 Возмещение ФСС РФ выплаченных пособий на погребение и оплаты четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом, осуществлять следующей корреспонденцией счетов :

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030265737 – начислено пособие на погребение;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030266737 – начислена оплата четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком - инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030265837; xxxx 0000000000 119 030266837 кредит 0000 0000000000 000 020111610 (119 18 265; 266) – произведены выплаты пособия на погребение и четырех дополнительных выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 030305831 кредит xxxx 0000000000 119 030315731 – начислены страховые взносы с выплаты дополнительных четырех выходных дней по уходу за ребенком – инвалидом;

дебет xxxx 0000000000 119 020934561 кредит xxxx 0000000000 119 030305731 – начислено возмещение за счет ФСС РФ;  
дебет 0000 0000000000 000 020111510 (119 18 265; 266) кредит xxxx 0000000000 119 020934661 – получено возмещение из ФСС РФ.

Сформированная по итогам операций текущего года дебиторская задолженность по счету (1 - 17 КРБ) 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» последним рабочим днем отчетного года реклассифицируется в расчеты по возврату дебиторской задолженности по расходам прошлых лет по счету xxxx 0000000000 510 020934001 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» как подлежащая возмещению в следующем году путем реклассификации без отражения операций в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (письмо Минфина РФ от 30.12.2021 № 02-06-07/108267).»

**2.11.** п. 2.16 изложить в следующей редакции» «Кредиторская задолженность.

Оплата обязательных платежей в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 xxx 0303xx831 кредит 0000 0000000000 000 020111610

Перечисление единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов в составе единого налогового платежа отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 xxx 0303014831 кредит 0000 0000000000 000 020111610

На основании документа налогового органа, определяющего принадлежность суммы денежных средств, перечисленных и (или) признанных в качестве единого налогового платежа, уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам отражать бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 xxx 0303xx831 (030301831, 030303831, 030304831, 030305831, 030312831, 030313831, 030315831) кредит xxxx 0000000000 xxx 030314731»

**2.12.** п. 2.16 переименовать в п. 2.17

**2.13.** п. 2.17 переименовать в п. 2.18

**2.14.** п. 2.18 переименовать в п. 2.19

**2.15.** п. 2.19 переименовать в п. 2.20

**3.** Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023 года, за исключением п. 2.4, п. 2.8 действующих с 12.06.2023 г.

**4.** Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор школы



Н. А. Екшибарова

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер

Ведущий бухгалтер

