

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ДИРЕКЦИЯ ПО ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОМУ
СОПРОВОЖДЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОМУ
ОБСЛУЖИВАНИЮ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ»**

ПРИКАЗ

13.04.2021 года

№ 24

п. Тазовский

**О внесении изменения и дополнений в Учетную политику
бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденную приказом от 13
декабря 2018 года №72 «Об утверждении учетной политики для целей
бухгалтерского и бюджетного учета»**

В целях бухгалтерского и бюджетного учета, в соответствии со статьей 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, пунктом 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» руководствуясь пунктами 7, 8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» пунктом 5 Инструкции к Единому плану счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н,

приказываю:

1. Утвердить изменения к Учетной политике утвержденные приказом МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО муниципальной системы образования» от 13 декабря 2018 года №72 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и бюджетного учета», согласно приложению №1.
2. Делопроизводителю сектора делопроизводства и документационного обеспечения отдела по обеспечению деятельности учреждений довести приказ до образовательных учреждений, подведомственных департаменту образования Администрации Тазовского района, в целях размещения информации на официальном сайте учреждений.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор



И.П. Чернышева

Приложение №1
к приказу МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО
муниципальной системы образования»
от 13.04.2021 № 24

ИЗМЕНЕНИЯ

к Учетной политике бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденные приказом от 13 декабря 2018 года №72 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и бюджетного учета»

1. Пункт 2.2. раздела V Учетной политики приложения 1,2 к приказу от 13 декабря 2018 года №72 изложить в следующей редакции:

«2.2. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он отвечает критериям, приведенным в п.п. 7, 8 СГС "Основные средства", пп. 38, 39, 41 Инструкции к Единому плану счетов № 157н:

- используется неоднократно или постоянно в деятельности учреждения;
- принадлежит на праве оперативного управления;
- выполняет определенные самостоятельные функции.

При этом объект не должен прямо относиться к материальным запасам в соответствии с п. 99 Инструкции № 157н.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки и прочее;
- акустически системы, микрофоны, веб-камеры, камеры наружного и внутреннего видеонаблюдения, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках и прочее.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»

В случае наличия у одного конструктивно сочлененного предмета нескольких частей - основных средств, имеющих разные сроки полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В соответствии с положением абзаца 5 п. 10 СГС

"Основные средства" единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, если:

- в отношении данной части самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
- это часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала);
- стоимость части объекта имущества составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Таким образом, к самостоятельным инвентарным объектам относятся средства вычислительной техники и оргтехники (мониторы, системные блоки, клавиатуры, мыши, принтеры, сканеры, колонки и др.) так как каждый из объектов (системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, принтеров, сканеров, колонок и др.), эксплуатирующихся учреждениями в составе рабочих мест, не теряет своего функционального назначения вне комплекса: они пригодны для монтажа в различной комплектации и легко заменяемые; не придут в негодность при отсоединении от комплекса и могут быть использованы в составе другого комплекса; монитор и системный блок не являются единым целым, не смонтированы на одном фундаменте и не имеют общего управления; замена и перемещение системных блоков и мониторов возможны без какого-либо ущерба их назначению и могут производиться исходя из определяемой целесообразности при осуществлении производственной деятельности.».

ДОПОЛНЕНИЯ,

к Учетной политике бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденные приказом от 13 декабря 2018 года №72 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и бюджетного учета»

1. Дополнить Приложение №1 Учетную политику бухгалтерского учета бюджетных образовательных организаций, подведомственных Департаменту образования Администрации Тазовского района, утвержденную приказом от 13 декабря 2018 года №72 приложением № 1 следующего содержания:

«Приложение № 1
к Учетной политике, утвержденной
приказом МКУ «Дирекция по ФЭС и
ОТО муниципальной системы
образования» от 13.12.2018г. №72

Порядок определения и учета особо ценного движимого имущества

**муниципальными бюджетными образовательными организациями
Тазовского района**

1. Под особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) понимается движимое имущество, без которого осуществление учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Имущество включается в перечень ОЦДИ согласно Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" (далее - Постановление N 538)

2. В состав перечня особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений (далее - Перечень), подлежит включению все движимое имущество, приобретённое бюджетным учреждением за счёт всех видов финансового обеспечения, балансовой стоимостью свыше 10 тыс. рублей

3. К видам особо ценного движимого имущества бюджетных учреждений (стоимостью свыше 10 тыс. рублей), без которого осуществление учреждениями предусмотренных их уставами основных видов деятельности будет существенно затруднено, в том числе относятся:

- мобильные здания;
- транспортные средства;
- компьютеры и оргтехника;
- мебель;
- электрооборудование, включая звуко- и светотехническое оборудование, компьютерное оборудование сцены, кино-, аудио-, фото- и видеоаппаратура;
- учебные экспонаты;
- медицинское оборудование;
- лабораторное и иное специализированное оборудование;
- спортивный инвентарь;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- музыкальные инструменты;
- инвентарь для театрально-зрелищных мероприятий, включая сценическое оборудование и костюмы.

4. Движимое имущество, приобретаемое бюджетным учреждением стоимостью менее 10 тыс. рублей (включительно) учитывается на счете 0 101 3Х. 310 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» и при вводе в эксплуатацию учитывается за балансом на счете 21 «Основные средства в эксплуатации). Движимое имущество, приобретаемое бюджетным учреждением стоимостью более 10 тыс. рублей, вне зависимости от вида финансового обеспечения, включается в состав особо ценного движимого имущества и учитывается на счете 0 101 2Х. 310 «Особо ценное движимое имущество учреждения».

».

2. Дополнить Приложение № 2 к Учетной политике бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденную приказом от 13 декабря 2018 года №72 разделом 3 следующего содержания:

«

3. Порядок учета медицинских изделий, приобретаемых для формирования аптечек

1. В соответствии с Приказом Минздрава России от 15.12.2020 № 1331н "Об утверждении требований к комплектации медицинскими изделиями аптечки для оказания первой помощи работникам» аптечка для оказания первой помощи работникам (далее - аптечка) комплектуется следующими медицинскими изделиями:

- Маска медицинская нестерильная одноразовая – 10 шт.;
- Перчатки медицинские нестерильные, размером не менее М – 2 шт.;
- Устройство для проведения искусственного дыхания "Рот-Устройство-Рот" – 1 шт.;
- Жгут кровоостанавливающий для остановки артериального кровотечения – 1 шт.;
- Бинт марлевый медицинский размером не менее 5 м x 10 см – 4 шт.;
- Бинт марлевый медицинский размером не менее 7 м x 14 см – 4 шт.;
- Салфетки марлевые медицинские стерильные размером не менее 16 x 14 см N 10 – 2 уп.;
- Лейкопластырь фиксирующий рулонный размером не менее 2 x 500 см – 1 шт.;
- Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 1,9 x 7,2 см – 10 шт.;
- Лейкопластырь бактерицидный размером не менее 4 x 10 см – 2 шт.;
- Покрывало спасательное изотермическое размером не менее 160 x 210 см – 2 шт.;
- Ножницы для разрезания повязок – 1 шт.

2. Аптечки (код 21.20.24.170) относятся к классу "Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях" (Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст). Следовательно, аптечки для оказания первой помощи, приобретенные учреждением, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 31 000 (п. 21 Инструкции N 162н, п. 30 Инструкции N 174н, п. 30 Инструкции N 183н).

3. Расходы на приобретение аптечек в рамках мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профзаболеваний работников, отражаются по элементу вида расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" и относятся на подстатью 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях" КОСГУ (Порядок N 85н, Порядок N 209н).

4. Принятие к учету аптечек и медицинских изделий для формирования аптечек отражается следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие аптечек на учет в составе материальных запасов	Для казенных учреждений	
	XXXX0000000000000000 1 105 31 341	XXXXXXXXXXXXXXXXXX244 1 302 34 734
	Для бюджетных учреждений	
	XXXX0000000000000000 0 105 31 341	XXXX000000000000244 0 201 11 610
Принятие к учету медицинских изделий для формирования аптечек	Для казенных учреждений	
	XXXX0000000000000000 1 106 34 341	XXXXXXXXXXXXXXXXXX244 1 302 34 734
	XXXX0000000000000000 1 105 31 341	XXXX0000000000000000 1 106 34 441
	Для бюджетных учреждений	
	XXXX0000000000000000 0 106 34 341	XXXX000000000000244 0 201 11 610
	XXXX0000000000000000 0 105 31 341	XXXX0000000000000000 0 106 34 441

».

3. Дополнить Приложение № 2 к Учетной политике бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденную приказом от 13 декабря 2018 года №72 разделом 4 следующего содержания:

«

4. Порядок учета игрушек

1. Классификация игрушек в зависимости от видов деятельности приведена в Письме Минобразования РФ от 15.03.2004 № 03-51-46ин/14-03.

Вид деятельности	Игрушки
Игровая	Сюжетные игры и игрушки, игрушки-персонажи (куклы, фигурки людей, животных, сказочных и фантастических персонажей), игрушки-предметы (посуда, игрушечные инструменты и материалы), различные транспортные игрушки (особенно для мальчиков), игры с правилами, мячи, наборы кеглей, кольцебросы и т. п., детское домино (с картинками), шашки, шахматы, нарды и т. п., настольные игры типа «лото»
Познавательно-исследовательская	Пирамидки, различные вкладыши, мозаики, сборно-разборные игрушки, головоломки и др., настольно-печатные игры и материалы, стимулирующие у ребенка способность к классификации и обобщению, разрезные картинки, пазлы, наборы с изображением фруктов, овощей, различных предметов,

	материалы для простейшего экспериментирования – металлические, деревянные, безопасные стеклянные и другие предметы, позволяющие ребенку познакомиться со свойствами материалов предметов, узнать, что тонет, что плавает, и т. д.
Продуктивная	Краски, бумага, пластилин, ножницы (с тупыми концами), строительные наборы, конструкторы
Двигательная	Мячи, обруч, скакалка, серсо, кольцеброс, набивной мяч для балансирования, обруч, шнур для ходьбы по нему и др., различные массажеры, мелкие предметы (колечки, палочки, шарики для захвата пальцами ног), эспандеры, гимнастические палки и др., гимнастический мат

2. При отнесении игрушек к тому или иному виду нефинансовых активов нужно руководствоваться положениями ФСБУ «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н (далее – ФСБУ «Основные средства»), и Инструкцией № 157н.

Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (п. 7 ФСБУ «Основные средства»).

Согласно п. 10 упомянутого стандарта объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков и стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств согласно учетной политике учреждения на основании положений Инструкции № 157н.

Предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев (независимо от их стоимости), относятся к материальным запасам (п. 99 Инструкции № 157н).

3. Согласно п. 46 Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Комплексу объектов основных средств, признаваемому для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер, формируемый как совокупность

инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Присвоенный инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Инвентарный номер, присвоенный основному средству, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

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

4. В соответствии с п. 51.2.4.4 Порядка № 132н, п. 11, 11.4.5 и 11.4.6 Порядка № 209н расходы государственных (муниципальных) учреждений на приобретение игрушек отражаются по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в увязке со статьями:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, если их планируется учитывать в составе основных средств;
- 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)», если они будут приниматься в состав материальных запасов.

5. В составе основных средств игровой инвентарь нужно учитывать на счете 101 06 «Производственный и хозяйственный инвентарь» (п. 53 Инструкции № 157н).

В силу п. 45 Инструкции № 157н инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету исходя из группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятым и введенным в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. Полагаем, что отдельные рассматриваемые нами предметы учета могут быть отнесены к кодам 220.42.99.12 «Сооружения для занятия спортом и отдыха», 330.32.30.14 «Снаряды, инвентарь и оборудование для занятий физкультурой, гимнастикой и атлетикой, занятий в спортзалах, фитнес-центрах», 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе», 330.32.99.53 «Приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей», 330.13.92.29 «Изделия текстильные готовые прочие» ОКОФ.

В составе материалов игрушки следует учитывать на счете 105 06 «Прочие материальные запасы».

6. Основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения является приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). Форма данного документа утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н и составляется при

поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств и материальных запасов) в учреждение.

Операции по учету игрушек в зависимости от типа учреждения согласно инструкциям № 162н, 174н и 183н отражаются следующим образом:

Содержание операции	Основные средства		Материальные запасы	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Приобретение за плату у поставщика	0 106 21 310	0 302 31 73х*	0 105 36 346	0 302 34 73х
	0 106 31 310	0 208 31 667	0 105 36 346	0 208 34 667
Принятие к учету в состав основных средств	0 101 26 310	0 106 21 310	-	-
	0 101 36 310	0 106 31 310		
Безвозмездное поступление игрушек	0 101 26 310	0 304 04 310	0 105 36 346	0 304 04 346
	0 101 36 310	0 401 10 19х	0 105 36 346	0 401 10 19х
Выдача в эксплуатацию игрушек стоимостью до 10 000 руб.**	0 401 20 271	0 101 26 410	0 105 36 346	0 105 36 346
	0 109 00 271	0 101 36 410	0 105 36 346	0 105 36 346
	Забалансовый счет 21			
Начисление амортизации***	0 401 20 271	0 104 26 411	-	-
	0 109 00 271	0 104 36 411		

* Здесь и далее в таблице вместо символа «х» проставляется код, соответствующий статусу контрагента, от которого поступили игрушки.

** Оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Поясним, что при выдаче в эксплуатацию игрушек, учитываемых в составе материальных запасов, происходит смена материально ответственных лиц в рамках движения по одному счету 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».

*** На имущество стоимостью до 10 000 руб. амортизация не начисляется. На объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию. На основные средства стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации (п. 39 ФСБУ «Основные средства»). В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой нормы.

Аналитический учет игрушек – основных средств стоимостью более 10 000 руб. ведется в разрезе материально ответственных лиц в инвентарных карточках, открытых на соответствующие объекты (группу объектов).

7. Пришедшие в негодность игрушки и инвентарь подлежат списанию с балансового и забалансового учета, если они там числились. Согласно п. 34 Инструкции № 157н выбытие основных средств осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. При этом составляется оправдательный документ (первичный (сводный) учетный документ) – акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) (в соответствии с Приказом № 52н). Данный документ служит основанием для отражения в учете операций по выбытию основных средств.

Основанием для отражения в учете выбытия игрушек и инвентаря стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. будет являться акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Решение о списании игрушек – материальных запасов также принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. Ею составляется акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), на основании которого в бухгалтерском учете производятся соответствующие бухгалтерские записи.

Типовые операции по списанию отражаются следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание амортизации игрового инвентаря (основного средства)	0 104 26 411 0 104 36 411	0 101 26 410 0 101 36 410
Списание остаточной стоимости игрового инвентаря (основного средства)	0 401 10 172	0 101 26 410 0 101 36 410
Списание с забалансового учета игрового инвентаря стоимостью до 10 000 руб.	-	Забалансовый счет 21
Списание игрушек и инвентаря, учитываемого в составе материалов	0 401 20 272 0 109 00 272	0 105 36 446 0 105 36 446

».