ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Бучанського ліцею № 9
від 23.08.2023 № 55/1-О

І. Загальні положення

1. Положення про облікову політику в закладі освіти (надалі – Положення) розроблено відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 26.01.2011 №59, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших нормативно – правових актів Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України та Державної казначейської служби України.

2. Бучанський ліцей №9 Бучанської міської ради Київської області є розпорядником бюджетними коштів місцевого бюджету нижчого (третього) рівня та знаходится в сфері управління відділу освіти Бучанської міської ради.

3. Обрана, затверджена наказом директора ліцею та погоджена відповідно до законодавства облікова політика застосовується постійно. Зміни до облікової політики вносяться лише у випадку, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та обов'язково обгрунтовуються і розкриваються у бюджетній та фінансовій звітності.

4. Господарські операції відображаються в бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах проводяться на підставі первинних документів. Оформлення та подання первинних документів здійснюється відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Мінфіну від 24.05.1995 №88.

Усі первинні документи, облікові регістри і бухгалтерська звітність складаються українською мовою.

5. Форма бухгалтерського обліку установи є меморіально – ордерною з використанням програмного комплексу для обліку записів господарських операцій в облікових регістрах із забезпеченням їх збереження в паперовому вигляді.

Форми меморіальних ордерів ведуться відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 08.09.2018 №755 «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання».

6. Для обліку надходжень та розрахунків використовується План рахунків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі».

Відображення активів і пасивів здійснюється в книзі «Журнал-головна» у відповідності із субрахунками, зазначеними у вищезазначеному Плані рахунків і в балансі.

ІІ. Організація бухгалтерського обліку необоротних активів.

1. До складу основних засобів (далі – ОЗ) відносять необоротні активи, термін експлуатації яких перевищує один рік.

Як вартісний критерій для бухгалтерського обліку З застосовується вартісний критерій ОЗ, визначений Податковим кодексом України, без врахування ПДВ.

У зв'язку зі зміною вартісних ознак, зміни в бухгалтерському обліку ОЗ, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

2. Одиницею бухгалтерського обліку ОЗ з метою їх визнання та оцінки вважається об'єкт ОЗ.

Якщо об'єкт ОЗ складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), та за рішенням керівника кожна із цих частин визнається в обліку як окремий об'єкт ОЗ.

Якщо об'єкт ОЗ складається різних компонентів, які мають різні строки корисного використання (експлуатації) або надають економічні вигоди суб'єкту державного сектора, слід розподілити сукупні витрати на придбання (створення) цього об'єкта за його компонентами з окремим обліком кожного компонента, незалежно від алгоритму його надходження (придбання за плату, безоплатне отримання тощо).

Усі складові, що входять до цілісного майнового комплексу, за наявності первинних документів та можливості визначення кожного, обліковуються як окремі інвентарні об'єкти. У разі придбання (отримання) об'єкта, який складається із частин, різних компонентів у розпорядчому документі ліцею під час їх введення в експлуатацію слід визначити його склад, строки корисного використання, розмір первісної (за наявності достовірної інформації) та ліквідаційної вартості (у разі її визначення) кожної складової такого об'єкта.

3. Необоротні активи, строк корисного використання яких понад один рік і вартість менше 20 000, 00 грн. без ПДВ за одиницю (а в подальшому відповідно до вартісного критерію ОЗ, визначеного Податковим кодексом України) визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами. Бухгалтерський облік цих активів ведеться на субрахунку 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

У зв'язку зі зміною вартісних ознак, зміни в бухгалтерському обліку щодо малоцінних необоротних матеріальних активів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

4. Під час відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку, пов'язаних з нематеріальнимя активами, застосовуються субрахунки: 1211 «Авторське та суміжні з ним права», 1216 «Інші нематеріальні активи», 1313 «Капітальні інвестиції" в нематеріальні активи» (до введення в експлуатацію).

Для відображення усіх можливих господарських операцій та подій про наявність і рух нематеріальних активів у фінансовій та бюджетній звітностях керівник приймае рішення з урахуванням вимоги законодавства та професійного судження фахівців у межах установлених груп (підгруп) щодо деталізації кожного субрахунка нематеріальних активів для отримання та зведення (консолідації) необхідної звітної інформації, що розкриває їх особливість.

У пояснювальній записці до фінансової та бюджетної звітностей за кожною групою нематеріальних активів, у тому числі щодо створених нематеріальних активів, наводиться інформація, що розкриває їх особливості.

5. Первісна вартість об'єкта основних засобів або його частин (складових, компонентів) формується у бухгалтерському обліку як за рахунок капітальних витрат, що сплачуються постачальникам активів та підрядникам за виконання робіт, так і за рахунок поточних витрат (реєстраційні збори, державне мито, ввізне мито, транспортні витрати та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для експлуатації). Облік таких витрат до введення об'єкта в експлуатацію ведеться на субрахунку 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби».

6. Визначення справедливої вартості активів за необхідності здійснюється комісією з інвентаризації, яка забезпечує документальне обґрунтування справедливої вартості об'єктів.

7. Ліквідаційна вартість визначається комісією, створеною наказом директора ліцею, якщо залишкова вартість:

- об'єкта ОЗ дорівнює нулю, але об'єкт ще придатний до експлуатації та використовується;

- нематеріальних активів, що мають активний ринок, дорівнює нулю та які продовжують використовуватись і очікується, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисного використання цього об'єкта.

Визначена сума ліквідаційної вартості додається до первісної вартості активу. У подальшому амортизація на такі активи не нараховується.

Якщо об'єкт ОЗ містить дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, то його ліквідаційна вартість не може бути нижчою від вартості металобрухту, дорогоцінних металів, що містяться в активі, які можуть бути отримані суб'єктом державного сектору після ліквідації активу.

У інших випадках, зокрема при введенні ОЗ та нематеріальних активів в експлуатацію, ліквідаційна вартість об'єктів не визначається і прирівнюється до нуля.

При визнанні об'єкта активом застосовуються Типові строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, які визначені в додатках 1 та 2 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.

За тими об'єктами основних засобів та нематеріальних активів, щодо яких:

не визначено типових строків корисного використання, строки встановлюються комісією бюджетної установи, відокремленого структурного підрозділу під час введення основних засобів в експлуатацію на підставі виключно професійного судження фахівців комісії;

відбулося поліпшення (зокрема здійснення реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання) або зменшення відновлення корисності об'єкта, переоцінка, отримання безоплатно тощо - типові строки корисного використання (експлуатації) переглядаються комісією бюджетної установи, відокремленого структурнсго підрозділу залежно від підстав або в бік збільшення або в бік зменшення.

У разі визначення бюджетною установою, відокремленого структурного підрозділу строків корисного використання ОЗ та НА, які відрізняються від типових, відповідне обгрунтування такого рішення наводиться у розпорядчому документі про облікову політику, який погоджується з відділом освіти.

8. Нарахування амортизації на ОЗ проводиться щомісячно прямолінійним методом станом на останній день звітного місяця.

9. Переоцінка ОЗ та нематеріальних активів (далі – НА) здійснюється на річну дату балансу за рішенням керівника бюджетної установи та погоджується з відділом освіти за наявністю таких підстав:

- затверджених у кошторисі бюджетних асигнувань для здійснення заходів щодо переоцінки об'єктів для встановлення їх справедливої вартості;

- звіту про оцінку майна, виконаного суб'єктом оціночної діяльності, або акту оцінки майна, наданого органами державної влади або місцевого самоврядування;

- перевищення порога суттєвості - відхилення залишкової вартості об'єкта на 10 % і більше від його справедливої вартості.

Комісія Бучанського ліцею №9 для здійснення списання та оприбуткування матеріальних цінностей за наявності вищезазначених підстав проводить переоцінку всіх об'єктів однієї групи ОЗ та НА (крім НА, щодо яких не існує активного ринку і вартість яких відображається за їх первісною вартістю за вирахуванням накопиченої .амортизації та накопичених втрат від зменшення їх корисності).

10. Рішення про характер і ознаки ремонтних робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що призведе в майбутньому до збільшення економічної вигоди, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутньої економічної вигоди від його використання, приймається керівником установи з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

11. Витрати на ремонт ОЗ, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані, визнаються витратами звітного періоду.

12. Витрати на поліпшення ОЗ, що призводять до збільшення очікуваної майбутньої вигоди від об'єкта ОЗ, включається до капітальних інвестицій з майбутнім збільшенням первісної вартості ОЗ. Підставою для визнання капітальними інвестиціями витрат, пов'язаних із поліпшенням ОЗ, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості продукції (робіт, послуг), яка виробляється (надається) цим об'єктом.

13. Необоротні активи, які були віднесені до складу ОЗ та НА до дати набрання чинності НП(С)БОДС 121 «Основні засоби», 122 «Нематеріальні активи» та змін до них, необхідно обліковувати у складі ОЗ та НА до їх вибуття (списання) з обліку установи.

III. Організація обліку запасів

1. Одиницею аналітичного обліку запасів визнається їх найменування, однорідна група. У залежності від виду запасів та з метою їх оптимального і достовірного обліку визначається одиниця обліку запасів.

2. Аналітичний облік запасів ведеться в розрізі матеріально - відповідальних осіб, видів запасів, окремо за коштами загального та спеціального фондів. Оборотні відомості з метою перевірки правильності записів у регістрах аналітичного обліку матеріальних цінностей та даних синтетичного обліку складаються за всіма субрахунками.

3. Оприбуткування запасів проводиться із подальшим переданням у використання в бюджетній установі.

4. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням запасів, узагальнюються за окремими групами запасів на окремому аналітичному субрахунку. Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому аналітичному субрахунку рахунків обліку запасів, пропорційно відноситься до суми запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний: місяць. Аналітичні субрахунки для обліку транспортно-заготівельних витрат визначаються шляхом додавання до основного аналітичного субрахунку групи запасів індексу «ТЗВ».

5. Оцінка запасів при їх вибутті (внаслідок їх використання або при іншому вибутті) здійснюється методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

6. Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку за місцем експлуатації відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання.

7. За відсутності затверджених типових форм для оформлення окремих господарських операцій із запасами суб'єкт державного сектору самостійно розробляє і затверджує в розпорядчому документі про організацію бухгалтерського обліку відповідні форми необхідних первинних документів, при цьому такі форми первинних документів повинні містити обов'язкові реквізити, визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

IV. Організація обліку доходів та видатків

1. Доходи і витрати в бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору класифікуються як такі, що отримані від обмінних та необмінних операцій. Вони відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент виникнення, незалежно від дати надходження або сплати коштів. Для визначення фінансового результату звітного періоду доходи звітного періоду порівнюються з витратами, що були проведені для отримання цих доходів.

2. Формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи від обмінних та необмінних операцій, а також її розкриття у фінансовій звітності здійснюються відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затвердженого

наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.

3. Формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та її розкриття у фінансовій звітності здійснюється відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затвердженого наказом Мінфіну від 18.05.2012 № 568.

4. Доходи класифікуються у бухгалтерському обліку за такими групами:

доходи від обмінних операцій:

-бюджетні асигнування (крім бюджетних асигнувань, за рахунок яких формується вартість необоротних активів та фінансових інвестицій, які обліковуються як цільове фінансування);

- доходи від надання послуг (виконання робіт): плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю);

- надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності (дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих у балансі: від оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших не фінансових активів, які виявлені у результаті інвентаризації, отримані внаслідок демонтажу, отримані у результаті списания майна тощо та будуть використовуватися для потреб суб'єкта державного сектору;

- дохід від реалізації продукції (робіт, послуг), не пов'язаних з основною діяльністю тощо);

- інші доходи від обмінних операцій (від відновлення корисності необоротних активів, курсових різниць, суми дооцінки активів, від реалізації металобрухту та макулатури, орендні платежі тощо);

доходи від необмінних операцій:

- безоплатно отримані активи, послуги (роботи);

- надходження, пов'язані з перерахуванням сум трансфертів та коштів, отриманих для виконання цільових заходів;

- суми штрафів, неустойки, пені, отримані за рішенням сторін договору або відповідних державних органів, суду, що включаються до складу доходів звітного періоду відповідно до законодавства, зобов'язання, що не підлягають погашению (крім кредиторської' заборгованості, строк позовної давності якої минув).

5. Для визнання доходів майбутніх періодів визначається перелік платних послуг, які надаються, період, за який нараховуються послуги, після якого отримані доходи визнаються доходами майбутніх періодів, та підтвердні документи, за якими у бухгалтерському обліку визнаються доходи майбутніх періодів за операціями з платних послуг.

6. Витрати класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

витрати за обмінними операціями:

- на оплату праці, що здійснюються у процесі основної діяльності суб'єкта державного сектору та на виконання бюджетних програм (заробітна плата);

- відрахування на соціальні заходи;

- матеріальні витрати, які здійснюються суб'єктом державного сектору у процесі основної діяльності та на виконання програм, зокрема витрати на

придбання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю (крім капітальних витрат), витрати на оплату послуг, отриманих від сторонніх контрагентів, у тому числі комунальних тощо);

- амортизація - суми нарахованої амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, що використовуються суб'єктом державного сектору в процесі звичайної діяльності;

- інші витрати за обмінними операціями (уцінка активів, втрати від зменшення корисності активів, витрати на відрядження, плата за оренду тощо);

витрати за необмінними оперціями:

- трансферти (субсидії, гранти, соціальні виплати тощо);

- витрати за рахунок та в межах додаткового фінансування з місцевого бюджету, як субвенція державному бюджету для здійснення делегованих повноважень здійснюються за окремим рішенням суб'єкту державного сектору;

- інші витрати за необмінними операціями (витрати, пов'язані з передачею активів, що передають суб'єкти державного сектору суб'єктам господарювання, фізичним особам та іншим суб'єктам державного сектору для виконання цільових заходів, списана дебіторська заборгованість тощо).

7. Для визнання витрат майбутніх періодів визначається перелік витрат, за якими можуть здійснюватися авансові платежі, з урахуванням вимог законодавства і галузевих особливостей.

8. Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат, бази їх розподілу визначаються в розпорядчому документі про облікову політику з урахуванням специфіки діяльності.

9. Доходи та витрати обліковуються за обмінними і необмінними операціями, за кожною бюджетною програмою, фондами бюджету (загальний та/або спеціальний) та видами діяльності.

10. До витрат майбутніх періодів включаються суми здійснених витрат у звітному періоді, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Такі витрати відносяться до витрат звітного періоду з періодичністю раз на квартал.

V. Організація бухгалтерського обліку

1. Веденя бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерію Бучанського ліцею №9. Завдання та функціональні обов'язки бухгалтерської служби установи, повноваження бухгалтера визначено посадовими інструкціями, які затверджуються директором Бучанського ліцею №9.

2. Заробітна плата нараховується працівникам Бучанського ліцею №9 відповідно до НП(С)БО 132 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Мінфіну від 29.12.2011. № 1798. Виплата заробітної плати працівникам за першу половину місяця в розмірі не менш 40% посадового окладу за фактично відпрацьований час проводиться до 20-го числа, а за другу половину місяця - до 05 числа наступного місяця через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів.

3. Службовим відрядженням вважається поїздка за наказом директора на певний термін до іншого населеного пункту для виконання службового доручення.

Направления працівників у відрядження та відшкодування витрат здійснюється згідно з Інструкцією про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженою наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59, та постановою Кабінету Міністрів України від 02 лютого 2011р. № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються) відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних кошти».

Облік розрахунків з підзвітними особами по видатках на відрядження ведеться на субрахунку 2116 «Розрахунки з підзвітними особами».

4. Придбання майна, послуг, робіт здійснюється виключно в межах річного плану, оприлюдненого в електронній системі Prozorro з дотриманням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

5. Оплата придбаних матеріальних цінностей, виконаних робіт та отриманих послуг здійснюється з урахуванням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 р. № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».

6. Для відображення операцій з розрахунками з іншими дебіторами, іншими кредиторами, підзвітними особами використовуються:

- меморіальний ордер №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами»;
- меморіальний ордер №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами»;
- меморіальний ордер №8 «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами».

Для відображення операцій, що не фіксуються в меморіальних ордерах № 1 - 16, та для операцій, за якими не потрібно складати накопичувальні відомості та зведення, застосовується меморіальний ордер №17

7. Основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, які безоплатно передано Бучанському ліцею №9, обліковуються на відповідних субрахунках бухгалтерського обліку.

Належним чином оформлені акти приймання-передачі основних засобів, інших необоротних матеріальних активів передаються до бухгалтерії Бучанського ліцею №9 для відображення їхнього руху на субрахунку бухгалтерського обліку та відображення в меморіальному ордері.

8. Бухгалтерський облік матеріальних цінностей, інших активів та зобов'язань, які належать Бучанському ліцею №9 або знаходяться в тимчасовому розпорядженні згідно з чинним законодавством, здійснюється на позабалансових рахунках Бучанського ліцею №9.

9. З метою забезпечення відповідності даних бухгалтерського обліку фактичній наявності майна утворюється постійна комісія з проведення інвентаризації матеріальних цінностей, склад якої затверджується наказом директора ліцею.

10. Інвентаризація коштів та майна, розрахунків та інших статей балансу Бучанського ліцею №9 здійснюється відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від

02.09.2014 № 879. Для відображення результатів інвентаризації застосовуються типові форми, затверджені наказом Мінфіну від 17.06.2015 № 572.

11. Інформація про платіжні транзакції на єдиному казначейському рахунку, в тому числі за операціями реєстраційних, спеціальних та інших рахунків, оприлюднюється на єдиному вебпорталі використання публічних коштів. Термін оприлюднення інформації - не пізніше 35 днів після закінчення звітного кварталу.

Господарські відносини з постачальниками товарів, робіт та послуг оформляються договорами. Договори на закупівлю товарів, робіт і послуг укладаються з дотриманням вимог Господарського кодексу України, Цивільного кодексу України, Бюджетного кодексу України, Закону України «Про публічні закупівлі», інших нормативно-правових актів. Наскрізна реєстрація договорів, укладених із постачальниками, здійснюється у книзі реєстрації договорів.

VI. Організаційні питання складання та подання звітності

1. Місячна, квартальна, річна фінансова та бюджетна звітність в Бучанському ліцеї №9 складається відповідно до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів У країни від 28 лютого 2017 року №307 (зі змінами), Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 року № 44 (зі змінами) і подається в установлені органами Державної казначейської служби України терміни за визначеними формами звітності відповідно до встановлених вимог.

Бюджетна звітність містить інформацію про виконання кошторисів та планів використання бюджетних коштів.

2. Звітним періодом для річної фінансової та бюджетної звітності є календарний рік. Проміжні облікові періоди визначаються кварталами, місяцями.

Подання звітів до інших компетентних органів здійснюється в порядку, за формами та у строки, визначені чинним законодавством.

3. Фінансова та бюджетна звітності в Бучанському ліцеї №9 складаються відповідно до вимог Національного положення (стандарту) і подаються в установлені Державною казначейською службою України терміни за визначеними формами та відповідно до встановлених вимог через систему подання електронної звітності кліентами Державної казначейської служби України «Є-Звітність».