

ПОГОДЖЕНО

Педагогічною радою

Від 02.10.2023 №03

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом

02.10.2023 №



ПОЛОЖЕННЯ

ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

ТИСМЕНИЦЬКОГО ЛІЦЕЮ

ПОЛОЖЕННЯ про облікову політику

1. Положення про облікову політику (далі — Положення) визначає методи оцінки, обліку, процедури та основні принципи бухгалтерського обліку і фінансової звітності згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

2. При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності бухгалтерська служба відповідно до покладених на неї завдань згідно з Положенням про бухгалтерську службу, затвердженим наказом закладу освіти «Барвінок» від 17 січня 2022 р. № 98:

а) проводить вимірювання й узагальнює всі господарські операції, веде бухгалтерський облік відповідно до:

- національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі — Стандарти) та інших нормативно-правових актів з введення бухгалтерського обліку у бюджетних установах, перелік яких наведений в додатку 1 до Положення;
- Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку розпорядників бюджетних коштів, складеного на основі Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Мініфіну від 31.12.2013 № 1203, що наведений в додатку 2 до Положення;
- кореспонденції субрахунків (додаток 3 до Положення), якої не має Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мініфіну від 29.12.2015 № 1219;

б) складає проміжну — за перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців, і річну фінансову звітність в єдиній грошовій одиниці — гривні відповідно до Стандартів, перелік яких наведений в додатку 1 до Положення.

Враховуючи організаційну структуру та підпорядкованість закладу освіти «Барвінок», пріоритетним звітним сегментом, інформація про який у річній фінансовій звітності розкривається більш деталізовано, є сегмент освітньої діяльності, а допоміжним — географічний сегмент.

3. Обрана та затверджена цим Положенням облікова політика застосовується постійно (рік у рік).

Зміни до облікової політики вносяться лише у випадках, передбачених Стандартами та обов'язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій звітності.

4. Господарські операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише з огляду на юридичну форму.

5. Доходи та витрати в бухгалтерському обліку класифікуються як такі, що отримані (проведені) від (за) обмінних (ми) операцій (ями) та необмінних (ми) операцій (ями). Вони відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх 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.

5.1. Відповідно до Положення про заклад освіти «Барвінок», затвердженого наказом управління освіти Зразкової міської ради Зразкової області від 25 квітня 2019 р. № 289 (далі — Положення), доходами від **обмінних операцій** визнаються:

а) бюджетні асигнування, отримані згідно з кошторисом;

б) доходи від надання послуг (виконання робіт), таких як:

- плата за надання послуг згідно з основною діяльністю та законодавством, зокрема надходження, які за Довідкою про надходження у натуральній

формі відображені на рахунках закладу освіти «Барвінок» в органі Казначейства, за оприбуткування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів та інших нефінансових активів, які:

- виявлені в результаті інвентаризації;
- отримані внаслідок демонтажу;
- отримані в результаті списання майна;
 - надходження від додаткової (господарської) діяльності;

в) інші доходи від обмінних операцій, зокрема:

- надходження від реалізації майна (крім нерухомого), зокрема від реалізації продукції навчально-виробничих майстерень, навчально-дослідних ділянок, а також від реалізації зібраної учнями макулатури;
- плата за оренду майна бюджетних установ;
- надходження від зміни вартості активів та відновлення їх корисності;
- курсові різниці.

Доходами від необмінних операцій визнаються трансферти (зокрема в натуральній формі) у вигляді:

- грантів і дарунків від благодійників і міжнародних фінансових організацій;
- коштів від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів.

5.2. Відповідно до Положення витратами за обмінними операціями визнаються витрати на:

- а) оплату праці (заробітна плата);
- б) відрядження на соціальні заходи;
- в) матеріальні витрати (використання предметів, матеріалів, обладнання, інвентарю, продуктів харчування, комунальних послуг тощо);
- г) амортизацію;
- д) інші витрати за обмінними операціями, зокрема:
 - курсові різниці;
 - витрати, пов'язані з реалізацією активів;
 - уцінку активів;
 - втрати від зменшення корисності активів тощо.

За необмінними операціями визнаються інші витрати, такі як передача активів іншим суб'єктам державного сектору та суб'єктам господарювання, фізичним особам для виконання цільових заходів.

Витрати визнають витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого їх здійснили.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, визнають витратами того звітного періоду, в якому їх здійснили одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Не визнають витратами:

- попередню (авансову) оплату запасів, робіт, послуг;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу відповідно до Стандартів.

5.3. Собівартість продукції, робіт та послуг у закладі освіти «Барвінок» формується в порядку, який визначають розділ IV Стандарту 135, методичні рекомендації Міносвіти та управління освіти Зразкової міської ради Зразкової області.

Прямі, розподілені постійні загальновиробничі витрати та наднормативні виробничі витрати зараховуються до виробничої собівартості продукції, робіт та послуг згідно з розділом IV «Виробнича собівартість» Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом

Мінфіну від 23.01.2015 № 11 (Наказ № 11) та підпунктом «д» підпункту 8.4.2 цього Положення.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

6. Фінансова звітність містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що ухвалюються на її основі.

За кількісний критерій та якісну ознаку суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності приймається величина істотної помилки, без урахування якої фінансова звітність не може вважатися достовірною. Становить ця величина 5% від суми фінансового результату, наведеного в Балансі ф. № 1-дс, за той звітний період, за який виправляється помилка.

7. Щодо історичної (фактичної) собівартості активів, пріоритетною вважається їх оцінка, яка формується на підставі витрат на виробництво та придбання.

Активи та зобов'язання закладу освіти «Барвінок» оцінюються з огляду на припущення, що його діяльність буде тривати далі.

8. Об'єкти обліку запасів, зокрема незавершеного виробництва закладу освіти «Барвінок».

8.1. Одиницею бухгалтерського обліку запасів згідно з пунктом 3 розділу II Стандарту 123 «Запаси», затвердженого наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202 (далі — Стандарт 123), визнається їх найменування.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, зокрема в разі зміни мети утримання запасів, за первісною вартістю. Винятком є виробничі запаси, малоцінні та швидкозношувані предмети й інші нефінансові активи, які:

- виявлені в результаті інвентаризації;
- отримані внаслідок демонтажу;
- отримані в результаті списання майна.

Такі запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу в разі їх призначення для:

- ремонту та інших потреб установи — за ціною можливого використання;
- продажу — за чистою вартістю їх реалізації.

8.2. Для оцінки запасів за їх вибуття (відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншого вибуття) застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) згідно з пунктом 4 розділу IV Стандарту 123.

8.3. Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з придбанням, отриманням (крім внутрішньовідомчої передачі) запасів, враховуються у первісній вартості за їх визнання відповідно до вимог абзацу першого пункту 8 розділу II Стандарту 123. Проте у їх складі суми відрядних водія та особи, відрядженої для отримання у постачальника запасів, не враховуються, а за визнання їх вважають іншими витратами безпосередньо пов'язаними з придбанням означених запасів, які враховуються у первісній вартості придбаних запасів.

Транспортно-заготівельні витрати, пов'язані з внутрішньовідомчою передачею запасів, прирівнюються до витрат на продаж і відповідно до пункту 11 розділу II Стандарту 123 належать до фактичних витрат того періоду, в якому їх здійснили.

8.4. Виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) заклад освіти «Барвінок» розраховує згідно з переліком і складом статей калькулювання.

8.4.1. До переліку статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; розподілені змінні та постійні загальновиробничі витрати.

8.4.2. До складу статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) належать:

а) прямі матеріальні витрати — вартість сировини та матеріалів, інших предметів, медикаментів та перев'язувальних матеріалів, продуктів харчування, палива та електроенергії тощо, що утворюють основу об'єкта витрат, зокрема купівельних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до цього об'єкта витрат. Ці витрати зменшує вартість зворотних відходів, отриманих у процесі виробництва, які оцінюються у порядку, викладеному в пункті 2 розділу IV Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджених Наказом № 11;

б) прямі витрати на оплату праці — заробітна плата та інші виплати працівникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат;

в) інші прямі витрати — всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема:

- відрахування на соціальні заходи;
- орендна плата за земельні ділянки;
- амортизація;
- вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом продукції, виконанням робіт, наданням послуг;
- втрати від браку, які складаються з вартості остаточно забракованої з технологічних причин продукції (виробів, вузлів, напівфабрикатів), зменшеної на її справедливую вартість;
- витрати на виправлення такого технічно неминучого браку тощо;

г) змінні розподілені загальновиробничі витрати — ті витрати закладу освіти «Барвінок», які розподілили на кожен об'єкт витрат з використанням суми прямих витрат як бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітнього періоду;

д) постійні розподілені загальновиробничі витрати — ті витрати закладу освіти «Барвінок», які розподілили на кожен об'єкт витрат з використанням суми прямих витрат як бази розподілу при нормальній потужності.

Виробнича собівартість продукції зменшується на:

- справедливую вартість супутньої продукції, яку заклад освіти «Барвінок» реалізує;
- вартість супутньої продукції в оцінці можливого її використання, яку заклад освіти «Барвінок» використовує.

8.5. Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат та база їх розподілу.

8.5.1. До переліку змінних загальновиробничих витрат заклад освіти «Барвінок» включає ті, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу звичайної діяльності. Зокрема, витрати на вдосконалення технології й організації виробництва та інші витрати.

8.5.2. До складу змінних загальновиробничих витрат належать:

а) витрати на вдосконалення технології й організації виробництва:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників, які:
 - удосконалюють технології й організацію виробництва;
 - поліпшують якість продукції;
 - підвищують її надійність, довговічність, інші експлуатаційні характеристики у виробничому процесі;
- витрати, пов'язані з використанням матеріалів, купівельних комплектуючих виробів і напівфабрикатів, оплата послуг сторонніх організацій тощо;

б) інші витрати:

- внутрішньогосподарське переміщення матеріалів, деталей, напівфабрикатів, інструментів зі складів до цехів і готової продукції на склади;
- нестачі незавершеного виробництва;
- нестачі і втрати від псування матеріальних цінностей;
- оплата простоїв тощо.

8.5.3. До переліку постійних загальновиробничих витрат закладу освіти «Барвінок» належать ті, які залишаються незмінними (або майже незмінними) незалежно від зміни обсягу звичайної діяльності, а саме:

- витрати на управління виробництвом;
- амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення;
- ремонтно-експлуатаційні витрати на утримання необоротних активів загальновиробничого призначення;
- вартість енергоносіїв та інших послуг на утримання виробничих приміщень;
- витрати на обслуговування виробничого процесу;
- витрати на охорону праці і навколишнього природного середовища та техніку безпеки.

8.5.4. До складу постійних загальновиробничих витрат належать:

а) витрати на управління виробництвом:

- оплата праці апарату управління виробничими (навчальними) майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами тощо;
- відрахування на соціальні заходи апарату управління виробничими (навчальними) майстернями, цехами, дільницями, навчально-дослідними господарствами;
- витрати на оплату службових відряджень працівників тощо;

б) амортизація необоротних активів загальновиробничого призначення — амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальновиробничого призначення;

в) ремонтно-експлуатаційні витрати на утримання необоротних активів загальновиробничого призначення — витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, страхування, операційну оренду основних засобів, інших необоротних активів загальновиробничого призначення;

г) вартість енергоносіїв та інших послуг на утримання виробничих приміщень — витрати на оплату теплопостачання, електроенергії (освітлення), водопостачання, водовідведення, природного газу, інших енергоносіїв та інших послуг на утримання виробничих приміщень;

д) витрати на обслуговування виробничого процесу:

- оплата праці та відрахування на соціальні заходи працівників загальновиробничого персоналу та апарату управління виробництвом;
- медичне страхування персоналу та апарату управління виробництвом;
- витрати на роботи та послуги із здійснення технологічного контролю за виробничими процесами та якістю продукції, робіт, послуг;

е) витрати на охорону праці і навколишнього природного середовища та техніку безпеки — витрати на охорону праці, техніку безпеки і охорону навколишнього природного середовища.

8.5.5. Базою розподілу загальновиробничих витрат є для:

- змінних суми прямих витрат, виходячи з фактичної потужності звітного періоду;
- постійних суми прямих витрат при нормальній потужності.

9. Об'єкти основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості.

9.1. Об'єктами малоцінних необоротних матеріальних активів визнаються предмети, строк експлуатації яких понад один рік, а вартість за одиницю не перевищує 20 000 грн включно без ПДВ.

Одиницю бухгалтерського обліку основних засобів згідно з пунктом 1 розділу II Стандарту 121 «Основних засобів», затвердженого наказом Мініну від 12.10.2010 № 1202 (далі — Стандарт 121), визнається об'єкт основних засобів як:

- закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій;
- відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс — певну роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно;
- інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролює заклад освіти «Барвінок».

Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів. Наприклад, складники придбаної комп'ютерної техніки можуть визнаватися окремими активами залежно від їх вартості придбання та терміну використання, у складі об'єктів обліку:

- основних засобів системний блок;
- малоцінних необоротних матеріальних активів монітор і клавіатуру провідну;
- запасів групи «малоцінні швидкозношувані предмети» маніпулятор «мишку» та килимок для цього маніпулятора «мишки»;
- орендованого нематеріального активу операційну систему, яку до часу вибуття системного блока комп'ютера обліковують на позабалансовому субрахунку 013 «Орендовані нематеріальні активи розпорядників бюджетних коштів» в оцінці, визначеній виходячи із розміру винагороди, встановленої в договорі приєднання (надання права користування) до ліцензії;
- матеріальних витрат за обмінними операціями звітного періоду вартість придбання операційної системи (п. 11, 17 ро. II Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджених Наказом № 11).

9.2. Втрати від зменшення та вигоди від відновлення корисності об'єктів основних засобів і нематеріальних активів та їх переоцінка визначає комісія, створена наказом директора закладу освіти «Барвінок», один раз на рік під час проведення їх інвентаризації.

Переоцінку вартості об'єктів житлового фонду проводить комісія, створена наказом директора закладу освіти «Барвінок», за індексами балансової вартості об'єктів житлового фонду, оприлюдненими Мінрегіоном станом на 01 січня кожного року та відповідно до:

- постанови КМУ «Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду» від 31.08.1996 № 1024;
- Методики визначення балансової вартості об'єктів житлового фонду, затвердженої постановою КМУ «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду» від 09.03.1995 № 163.
- Рішення про її проведення не потребує погодження Управлінням освіти Зразкової міської ради Зразкової області як органу, уповноваженого управляти об'єктами державної (комунальної) власності, попри те, що до цього зобов'язує абзац четвертий пункту 3 розділу III Стандарту 121.

Втрати від зменшення та вигоди від відновлення корисності об'єктів інвестиційної нерухомості визначають один раз на рік під час їх інвентаризації.

9.3. Амортизацію вартості об'єктів основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості нараховують на річну дату балансу не пізніше 31 грудня звітного року, виходячи зі:

- строків корисного використання основних засобів, визначених у додатку 1 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених Наказом № 11 (далі — Методрекомендації № 11);
- очікуваної експлуатації нематеріальних активів, визначених у додатку 2 до Методрекомендацій № 11.

Амортизацію вартості об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, що передали в операційну оренду, нараховують у такому ж порядку.

9.4. Основними критеріями розмежування об'єктів основних засобів, які належать до інвестиційної нерухомості за наявності ознак операційної нерухомості, є:

а) зміна характеру використання нерухомості, що засвідчується:

- підготовкою частини операційної нерухомості для використання як інвестиційної нерухомості, що полягає у виділенні з об'єкта основних засобів його частини, яку заклад освіти «Барвінок» утримуватиме, щоб отримати орендну плату;
- припиненням її використання як операційної нерухомості;
- наданням її в операційну оренду іншій стороні, що забезпечить ймовірність отримання закладом освіти «Барвінок» в майбутньому від її використання економічної вигоди у вигляді орендної плати та відшкодування (економії) вартості комунальних послуг або потенціалу корисності та відшкодування (економії) вартості комунальних послуг;
- переведенням до інвестиційної нерухомості частини об'єкта основних засобів, виділеної із операційної нерухомості, і її облік як окремого інвентарного об'єкта на окремому аналітичному рахунку, відкритому до субрахунку 1010 «Інвестиційна нерухомість»;

б) можливість визначення первісної вартості інвестиційної нерухомості;

в) можливість відчуження окремо (або окремого надання у фінансову оренду згідно з договором) частини об'єкта основних засобів, виділеної із операційної нерухомості та переведеної до інвестиційної нерухомості.

Якщо частини об'єкта основних засобів не можуть бути відчужені окремо (або окремо надані у фінансову оренду згідно з договором), то цей об'єкт основних засобів за умови його використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу визнається інвестиційною нерухомістю.

10. Балансова вартість фінансових активів переглядається щодо можливого зменшення або відновлення корисності на кожну дату балансу під час їх інвентаризації відповідно до:

- Стандарту 127 «Зменшення корисності активів», затвердженого наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 169 (далі — Стандарт 127);
- Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затвердженого наказом Мінфіну від 02.04.2014 № 372.

11. З метою деталізації інформації у фінансовій та бюджетній звітності згідно з вимогами законодавства до субрахунків Робочого плану рахунків (Додаток 2 до цього Положення) відкриваються аналітичні рахунки у розрізі кодів бюджетної класифікації та видів:

- коштів, тобто окремо за загальним та спеціальним фондами;
- надходжень спеціального фонду;
- допомоги — благодійна, гуманітарна.

12. Облік грошових документів, зокрема знаків поштової оплати як еквівалентів грошових коштів, ведуть у порядку, визначеному для грошових коштів. Цей облік ведуть в окремих облікових регістрах, визначених для такого обліку в додатках до Положення

про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України 29.12.2017 № 148.

На прибуткових та видаткових касових ордерах з оформлення операцій з грошовими документами, зокрема зі знаками поштової оплати, роблять напис або проставляють штамп «грошові документи».

13. Інвентаризацію активів, зобов'язань та оформлення її результатів проводять відповідно до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 04.09.2014 № 879.

Головний бухгалтер

Іваненко

Ірина ІВАНЕНКО

Додаток 1
до Положення про облікову політику

**Перелік національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку
в державному секторі та методичних рекомендацій, інших нормативних актів і
роз'яснень, відповідно до яких ведуть бухгалтерський облік та складають фінансову
звітність**

**Розділ І. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку та
фінансової звітності**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 28.12.2009 № 1541.
2. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 «Фінансова звітність за сегментами», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202.
4. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202.
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене наказом Мінфіну від 12.10.2010 № 1202.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.10 № 1629.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання», затверджене наказом Мінфіну від 24.12.2010 № 1629.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 130 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Мінфіну від 11.08.2011 № 1022.
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 132 «Виплати працівникам», затверджене наказом Мінфіну від 29.12.2011 № 1798.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 133 «Фінансові інвестиції», затверджене наказом Мінфіну від 08.05.2012 № 568.

14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 «Фінансові інструменти», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 № 568.

15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 18.05.2012 № 568.

Розділ II. Методичні рекомендації

1. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

2. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

4. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11.

5. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2017 № 1170.

Розділ III. Інші нормативні акти і роз'яснення

1. Типові форми обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання, затверджені наказом Державного казначейства України від 18.12.2000 № 130.

2. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 № 1203.

3. Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ, затверджений наказом Мінфіну від 02.04.2014 № 372.

4. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 04.09.2014 № 879.

5. Типові форми для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації, затверджені наказом Мінфіну від 17.06.2015 № 572.

6. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219.

7. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Мінфіну від 29.12.2015 № 1219.

8. Типові форми з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядок їх складання, затверджені наказом Мінфіну від 13.09.2016 № 818.

9. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 28.02.2017 № 307.

10. Типові форми меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядок їх складання, затверджені наказом Мінфіну від 08.09.2017 № 755.

11. Примітки до річної фінансової звітності типова форма № 5-дс, затверджені наказом Мінфіну від 29.11.2017 № 977.

12. Лист Міністерства фінансів України «Щодо використання в роботі Рекомендацій зі співставлення субрахунків бухгалтерського обліку доходів та витрат з кодами бюджетної класифікації» від 30.12.2016 № 31-11420-06-5/37851.

Головний бухгалтер

Іваненко

Ірина ІВАНЕНКО

Додаток 2

до Положення про облікову політику

Робочий план рахунків бухгалтерського обліку

Розділ 1. Балансові рахунки

Клас 1. Нефінансові активи		
10	Основні засоби	
01	Основні засоби та інвестиційна нерухомість розпорядників бюджетних коштів	
	1010	Інвестиційна нерухомість
	1011	Земельні ділянки
	1012	Капітальні витрати на поліпшення земель
	1013	Будівлі, споруди та передавальні пристрої
	1014	Машини та обладнання
	1015	Транспортні засоби
	1016	Інструменти, прилади, інвентар
	1017	Тварини та багаторічні насадження
	1018	Інші основні засоби
11	Інші необоротні матеріальні активи	
11	Інші необоротні матеріальні активи розпорядників бюджетних коштів	
	1111	Музейні фонди
	1112	Бібліотечні фонди
	1113	Малоцінні необоротні матеріальні активи
	1114	Білизна, постільні речі, одяг та взуття
	1115	Інвентарна тара
	1116	Необоротні матеріальні активи спеціального призначення
	1117	Природні ресурси
	1118	Інші необоротні матеріальні активи
12	Нематеріальні активи	
121	Нематеріальні активи розпорядників бюджетних коштів	
	1211	Авторське та суміжні з ним права
	1212	Права користування природними ресурсами
	1213	Права на знаки для товарів і послуг
	1214	Права користування майном
	1215	Права на об'єкти промислової власності
	1216	Інші нематеріальні активи
13	Капітальні інвестиції	
131	Капітальні інвестиції розпорядників бюджетних коштів	
	1311	Капітальні інвестиції в основні засоби
	1312	Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи
	1313	Капітальні інвестиції в нематеріальні активи
14	Знос (амортизація) необоротних активів	
141	Знос (амортизація) необоротних активів розпорядників бюджетних коштів	
	1411	Знос основних засобів
	1412	Знос інших необоротних матеріальних активів
	1413	Накопичена амортизація нематеріальних активів
	1414	Знос інвестиційної нерухомості
15	Виробничі запаси	
151	Виробничі запаси розпорядників бюджетних коштів	
	1511	Продукти харчування
	1512	Медикаменти та перев'язувальні матеріали
	1513	Будівельні матеріали
	1514	Пально-мастильні матеріали
	1515	Запасні частини
	1516	Тара
	1517	Сировина і матеріали
	1518	Інші виробничі запаси
16	Виробництво	
161	Виробництво розпорядників бюджетних коштів	
	1613	Інше виробництво
18	Інші нефінансові активи	
181	Інші нефінансові активи розпорядників бюджетних коштів	
	1811	Готова продукція

		1812	Малоцінні та швидкозношувані предмети
		1815	Активи для розподілу, передачі, продажу
		1816	Інші нефінансові активи
Клас 2. Фінансові активи			
20		Довгострокова дебіторська заборгованість	
	201	Довгострокова дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів	
		2011	Довгострокова дебіторська заборгованість за операціями з оренди
		2013	Інша довгострокова дебіторська заборгованість
21		Поточна дебіторська заборгованість	
	211	Поточна дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів	
		2110	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом
		2111	Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари, роботи, послуги
		2113	Розрахунки за авансами, виданими постачальникам, підрядникам за товари, роботи і послуги
		2114	Дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування
		2115	Розрахунки з відшкодування завданих збитків
		2116	Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами
		2117	Інша поточна дебіторська заборгованість
		2118	Розрахунки із спільної діяльності
22		Готівкові кошти та їх еквіваленти	
	221	Готівкові кошти та їх еквіваленти розпорядників бюджетних коштів	
		2211	Готівка у національній валюті
		2212	Готівка в іноземній валюті
		2213	Грошові документи у національній валюті
		2214	Грошові документи в іноземній валюті
		2215	Грошові кошти в дорозі у національній валюті
		2216	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті
23		Грошові кошти на рахунках	
	231	Грошові кошти на рахунках розпорядників бюджетних коштів	
		2311	Поточні рахунки в банку
		2312	Інші поточні рахунки в банку
		2313	Реєстраційні рахунки
		2314	Інші рахунки в Казначействі
		2315	Рахунки для обліку депозитних сум
25		Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи	
	251	Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів	
		2512	Довгострокові фінансові інвестиції в цінні папери, крім акцій
		2514	Довгострокові векселі одержані
		2515	Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів
26		Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи	
	261	Поточні фінансові інвестиції та інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів	
		2611	Поточні фінансові інвестиції в цінні папери
		2612	Короткострокові векселі одержані
		2613	Інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів
27		Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	
	271	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів	
		2711	Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками
29		Витрати майбутніх періодів	
	291	Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів	
		2911	Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів
Клас 5. Капітал та фінансовий результат			
51		Внесений капітал	
	511	Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів	
		5111	Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів
53		Капітал у дооцінках	
	531	Капітал у дооцінках розпорядників бюджетних коштів	
		5311	Дооцінка (уцінка) необоротних активів

	5312	Дооцінка (уцінка) інших активів
54		Цільове фінансування
	541	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів
	5411	Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів
55		Фінансовий результат
	551	Фінансовий результат розпорядників бюджетних коштів
	5511	Фінансові результати виконання кошторису звітного періоду
	5512	Накопичені фінансові результати виконання кошторису
		Клас 6. Зобов'язання
60		Довгострокові зобов'язання
	601	Довгострокові зобов'язання розпорядників бюджетних коштів
	6014	Зобов'язання за довгостроковими цінними паперами
	6015	Довгострокові зобов'язання за операціями з оренди
	6016	Інші довгострокові фінансові зобов'язання
61		Поточна заборгованість за кредитами та позиками
	611	Поточна заборгованість розпорядників бюджетних коштів за кредитами та позиками
	6112	Поточна заборгованість за зобов'язаннями за довгостроковими цінними паперами
	6113	Поточна заборгованість за іншими довгостроковими зобов'язаннями
	6117	Інші короткострокові фінансові зобов'язання
62		Розрахунки за товари, роботи, послуги
	621	Розрахунки за товари, роботи, послуги розпорядників бюджетних коштів
	6211	Розрахунки з постачальниками та підрядниками
	6212	Розрахунки із замовниками за роботи і послуги
	6214	Розрахунки за одержаними авансами
63		Розрахунки за податками і зборами
	631	Розрахунки за податками і зборами розпорядників бюджетних коштів
	6311	Розрахунки з бюджетом за податками і зборами
	6312	Інші розрахунки з бюджетом
	6313	Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування
64		Інші поточні зобов'язання
	641	Інші поточні зобов'язання розпорядників бюджетних коштів
	6411	Поточні зобов'язання за цінними паперами
	6412	Розрахунки з депонентами
	6413	Розрахунки за депозитними сумами
	6414	Розрахунки за спеціальними видами платежів
	6415	Розрахунки з іншими кредиторами
	6416	Розрахунки за страхуванням
	6417	Розрахунки за зобов'язаннями зі спільної діяльності
65		Розрахунки з оплати праці
	651	Розрахунки з оплати праці розпорядників бюджетних коштів
	6511	Розрахунки із заробітної плати
	6512	Розрахунки з виплати стипендій, пенсій, допомоги та інших трансфертів населенню
	6513	Розрахунки з працівниками за товари, продані в кредит
	6514	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями на рахунки з вкладів у банках
	6515	Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування
	6516	Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків
	6517	Розрахунки з працівниками за позиками банків
	6518	Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання
	6519	Інші розрахунки за виконані роботи
66		Зобов'язання за внутрішніми розрахунками
	661	Зобов'язання за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів
	6611	Зобов'язання за внутрішніми розрахунками розпорядників бюджетних коштів
67		Забезпечення майбутніх витрат і платежів
	671	Забезпечення майбутніх витрат і платежів розпорядників бюджетних коштів
	6711	Довгострокові забезпечення майбутніх витрат і платежів
	6712	Поточні забезпечення майбутніх витрат і платежів

69	Доходи майбутніх періодів	
691	Доходи майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів	
	6911	Доходи майбутніх періодів
Клас 7. Доходи		
70	Доходи за бюджетними асигнуваннями	
701	Бюджетні асигнування розпорядників бюджетних коштів	
	7011	Бюджетні асигнування
71	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)	
711	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) розпорядників бюджетних коштів	
	7111	Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)
	7112	Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі
72	Доходи від продажу активів	
721	Доходи від продажу розпорядників бюджетних коштів	
	7211	Дохід від реалізації активів
74	Інші доходи за обмінними операціями	
741	Інші доходи за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
	7411	Інші доходи за обмінними операціями
75	Доходи за необмінними операціями	
751	Доходи за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
	7511	Доходи за необмінними операціями
	7512	Трансферти
80	Витрати на виконання бюджетних програм	
801	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виконання бюджетних програм	
	8011	Витрати на оплату праці
	8012	Відрахування на соціальні заходи
	8013	Матеріальні витрати
	8014	Амортизація
81	Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	
811	Витрати розпорядників бюджетних коштів на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт)	
	8111	Витрати на оплату праці
	8112	Відрахування на соціальні заходи
	8113	Матеріальні витрати
	8114	Амортизація
	8115	Інші витрати
82	Витрати з продажу активів	
821	Витрати розпорядників бюджетних коштів з продажу активів	
	8211	Собівартість проданих активів
	8212	Витрати, пов'язані з реалізацією майна
84	Інші витрати за обмінними операціями	
841	Інші витрати за обмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
	8411	Інші витрати за обмінними операціями
85	Витрати за необмінними операціями	
851	Витрати за необмінними операціями розпорядників бюджетних коштів	
	8511	Витрати за необмінними операціями
Розділ 2. Позабалансові рахунки		
Клас 0. Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів		
01	Орендовані основні засоби та нематеріальні активи	
	011	Орендовані основні засоби розпорядників бюджетних коштів
02	Активи на відповідальному зберіганні	
	021	Активи на відповідальному зберіганні розпорядників бюджетних коштів
03	Бюджетні зобов'язання	
	031	Укладені договори (угоди, контракти) розпорядників бюджетних коштів
04	Умовні активи	
	041	Умовні активи розпорядників бюджетних коштів
05	Умовні зобов'язання, гарантії та забезпечення надані	
	051	Гарантії та забезпечення надані розпорядників бюджетних коштів
	053	Умовні зобов'язання розпорядників бюджетних коштів

	055	Забезпечення розпорядників бюджетних коштів за виплатами працівникам
06		Гарантії та забезпечення отримані
	061	Гарантії та забезпечення отримані розпорядників бюджетних коштів
07		Списані активи
	071	Списана дебіторська заборгованість розпорядників бюджетних коштів
	073	Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей розпорядників бюджетних коштів
08		Бланки документів суворої звітності
	081	Бланки документів суворої звітності розпорядників бюджетних коштів
09		Передані (видані) активи відповідно до законодавства
	091	Передані (видані) активи відповідно до законодавства розпорядників бюджетних коштів

Додаток 3
до Положення про
облікову політику

**Кореспонденція субрахунків для відображення в обліку операцій
з використання корпоративних карток**

Зміст господарської операції	Кореспонденція субрахунків		Підстава
	Д-т	К-т	
Перераховано на картковий рахунок установи з реєстраційного рахунку за КЕКВ 2250 — аванс на відрядження	2116	2313	За аналогом р. 5.10, 5.13 Типової кореспонденції
	«Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами»	«Реєстраційні рахунки»	
Повернуто з карткового рахунку установи на реєстраційний рахунок залишок невикористаних коштів (КЕКВ 2250)	2313	2116	За аналогом р. 5.13 Типової кореспонденції
	«Реєстраційні рахунки»	«Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами»	

Головний бухгалтер

Наталя БАКУН