

**АДМИНИСТРАЦИЯ ВЫШЕСТЕБЛИЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 29.12.2023 года № 278

ст-ца Вышестеблиевская

**Об утверждении новой редакции учетной политики для целей бухгалтерского** **учета в администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района**

Руководствуясь Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", приказом Минфина России от 06 декабря 2010 года №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению постановляю:

1.Утвердить новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета в администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района согласно Приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление применяется в целях ведения бухгалтерского учета, начиная с 01 января 2024 года.

3. Ознакомить с настоящим постановлением всех сотрудников учреждений, имеющих отношение к учетному процессу.

4. Общему отделу администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района (Бедакова) официально опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании газете Темрюкского района «Тамань» и официально разместить на официальном сайте администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за выполнением распоряжения возложить на директора муниципального казенного учреждения «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия» С.А.Ходжаеву.

6. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Вышестеблиевского сельского

поселения Темрюкского района П.К. Хаджиди

Приложение

к постановлению администрации Вышестеблиевского сельского поселения

Темрюкского района.

От 29.12.2023 года № 278

**Учетная политика**

для целей бухгалтерского учета в администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бюджетного учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

- приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция №162м);

- приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее приказ № 85н);

- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка

применения классификации операций сектора государственного управления» (далее приказ № 209н);

- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее приказ № 52н);

-федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н,257н, 258н, 259н, 260н (далее соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32и (далее СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее CГC«Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранныхалют СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н СГС «Финансовые инструменты»).

-приказ Минфина от 13.09.2023 года № 144н«Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. Ведение бухгалтерского учета в администрации Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района осуществляет муниципальное казенное учреждение «Вышестеблиевская централизованная бухгалтерия»Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет руководитель ЦБ. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главы и главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

1.3. Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности - 1С:Предриятие, для расчетов с сотрудниками учреждения 1С:Зарплата и Кадры.

1.4. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянно действующие комиссии:

-комиссия по поступлению и выбытию активов;

-инвентаризационная комиссия;

-комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта;

- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы.

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными распоряжениями.

1.5. Администрация Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района публикует основные положения учетной политики на официальном сайте администрации Администрация Вышестеблиевского сельского поселения Темрюкского района путем размещения копий документов учетной политики.

1.6. B администрации устанавливаются следующие правила документооборота:

1.6.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются следующие формы первичных (сводных) учетных документов:

-утвержденные Приказом № 52;

-утвержденные правовыми актами уполномоченными органами исполнительной власти;

1.6.2. Право первой подписи первичных документов в администрации имеет глава поселения, в случае отсутствия лицо, уполномоченное распоряжением администрации.

1.6.3. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется:

- инициатором платежа:

- специализированной организацией, согласно заключенному договору на предоставление услуг по переводу,

- профессиональным переводчиком на договорной основе.

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика, реквизиты и копию документа, подтверждающего специальное образование переводчика.

Перевод финансовых документов заверяется нотариусом.

1.6.4. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бюджетного учета по формам, утвержденным Приказом № 52н.

1.6.5. Первичные учетные документы оформляются:

-в виде электронных документов. При этом дополнительно применяются формы, установленные разделом 4 Приложения 5 к Приказу №52н;

- на бумажных носителях. При этом дополнительно применяются формы, установленные разделом 4 Приложения 5 к Приказу № 52н.

Заполнение учетных документов на бумажных носителях

осуществляется смешанным способом.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий), осуществляется 1 раз в день за последние три дня. Архивирование учетной информации производится 1 раз в день за последние три дня. Хранение резервных и архивных копий осуществляется Диск D/IC Servis/Arviv\_IC. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования безопасного хранения баз данных является руководитель ЦБ.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителескриншотом или путем распечатывания и заверяются с указаниемзаверительной надписи "Копия электронного документа верна"; должность лица, заверившего копию, личная подпись, расшифровка подписи (инициалы,

фамилия), дата заверения.

1.6.6. С использованием телекоммуникационных каналов связиосуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- передача отчетности по страховым износам персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

1.6.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 2).

1.6.8. Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи). Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях (распечатываются) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Документы, предоставляемые (получаемые) в (от) орган казначейства. (финансовый орган), осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи, хранятся на бумажном носителе в учреждении ЦБ.

Заполнение электронных регистров, подписанных санных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бюджетная (финансовая) отчетность, реализовано на жестком диске сервера в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

1.6.9. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов(ф. 0310003) формируется ежемесячно;

- кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежемесячно;

-инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) формируется на последний день года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)формируется на последний день года.

- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания (ф 0504037, ф. 0504038) формируются ежеквартально;

- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) формируется ежеквартально;

реестр карточек (ф. 0504052) формируется ежеквартально;

- оборотная ведомость (ф. 0504036) формируется ежеквартально;

- оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) формируется ежеквартально;

- Журналы учета (ф. 0504064, ф. 0504071 и иные) формируются ежеквартально;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно нижеприведенной таблицы:

|  |  |
| --- | --- |
| Номер журнала операций | Наименование журнала операций |
| 1 | Журнал операций по счету "Касса"; |
| 2 | Журнал операций с безналичными денежными средствами; |
| 3 | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами; |
| 4 | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками; |
| 5 | Журнал операций расчетов по оплате труда; |
| 6 | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам: |
| 7 | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; |
| 8 | Журнал по прочим операциям |

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

1.6.10. Бюджетная (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

1.6.11. Хранение (подшивка) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно Федерального закона от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

1.7. Особенности применения первичных документов:

1.7.1. В. "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

1.7.2. Унифицированная форма "Акт о приеме-передаче нефинансовыхактивов" (ф. 0504101) используется при: - приобретении нефинансовых активов, в т.ч. основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей,

- безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе контрагентам, не относящимся к бюджетной сфере;

-безвозмездном получении нематериальных активов от контрагентов, не относящихся к бюджетной сфере,

-безвозмездном получении основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей и объектов библиотечного фонда (независимо от стоимости) от контрагентов, не относящихся к бюджетной сфере;

- передаче в пользование объектов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах;

- реализации нефинансовых активов.

В случае приобретения основных средств поля передающей стороны не

заполняются.

В случае выбытия основных средств при их продаже поля получающей

стороны не заполняются.

1.7.3. Унифицированная форма: "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) используется при:

- безвозмездном поступлении материальных запасов;

- безвозмездном поступлении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно;

-постановке на балансовый учет объектов по результатаминвентаризаций и иных контрольных мероприятий, а также по результатам ремонтов, модернизаций, списаний нефинансовых активов;

-постановке на балансовый учет объектов, числившихся ранее на забалансовых счетах.

1.7.4. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС № 16, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7.

1.7.5. Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма «Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств" (ф. 0504103).

1.7.6. При ведении Инвентарной карточки (ф. 0504031) в виде электронного документа (регистра), копии формируются на бумажных носителях по требованию органов, осуществляющих контроль соответствии с законодательством Российской Федерации, суда прокуратуры;

1.7.7. Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) заполняется кассиром на основании:

-расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401).

-платежных ведомостей (ф. 0504403),

- на основании иных документов, в которых сделана отметка "Депонировано".

1.7.8. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

-дополнительные выходные дни (оплачиваемые)- условноеобозначение «ОВ»;

-дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы- условное обозначение «НВ»;

-продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени поинициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством условное обозначение «НП»;

- отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без сохранения заработной платы условное обозначение «НБ»;

- профессиональное развитие с отрывом от работы (профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары, тренинги, конференции, служебные стажировки и иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение работником новых знаний и умений) условное обозначение «ПК»;

- нерабочие дни с сохранением заработной платы условное обозначение «НД».

1.7.9. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" (ф. 0504230) используется при:

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов; - списании материальных запасов (кроме хозяйственного инвентаря),пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствиестихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы.

1.7.10. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) используется при:

-списании мягкого инвентаря;

-списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы.

1.7.11. Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются следующим первичным документом:

- "Профессиональным суждением" и Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

1.8. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев.

1.9. Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение № 3).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационныхпроцедур в целях подтверждения достоверности показателей годовойотчетности не могут быть начаты ранее 1 октября. Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится в течение года по мере необходимости.

1.10. Контроль первичных документов и регистров бюджетного учета согласно карте внутреннего контроля в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" (Приложение № 4).

1.11. Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается исходя величины характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае, руководителем ЦБ по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 5. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.12.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным для каждого конкретного случая, руководителем ЦБ по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.12.2. Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности предельный срок, как 5 число месяца,

следующего за месяцем окончания квартала;

- для годовой отчетности предельный срок, за 10 рабочих дней до установленной даты представления отчетности.

1.13. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными руководителем ЦБ по согласованию с руководителем.

1.14. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых

активов:

-показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, остаточная стоимость прав пользования активами + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000.

1.15. Бюджетный учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Плана счетов бюджетного учета и, разработанного на их основе, Рабочего плана счетов.

Состав за балансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией № 157.

Рабочий план счетов определен в Приложении № 1.

**2. Особенности ведения аналитического учета**

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

2.1.1. В 5-17 разрядах счета 010100 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 4012025X, 0 401 20 28X, 0 304 04 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.2. В 5-17 разрядах счета 0 10200 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25X, 0 401 20 28X, 0 304 04 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.3. В 5-17 разрядах счета 0 10300 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25X, 0 401 20 28X, 0 304 04 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.4. В 5-17 разрядах счета 0 10400 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25X, 0 401 20 271, 0 401 20 28X, 0 304 04 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество,

2.1.5. В 5-17 разрядах счета 010500 000, а также в 5-17 разрядах

корреспондирующих с ним счетов 0 4012024Х, 0 401 20 25X, 0 401 20 272, 0 304 04 000 (за исключением хозяйственных операций no централизованному снабжению) указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.6. В 5-17 разрядах счета 010800 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 24Х, 0 401 20 25X. 0 401 20 28X, 0 304 04.000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.7. В 5-17 разрядах счета 011100 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено имущество.

2.1.8. В 5-17 разрядах счета 011400 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 2025Х, 0 401 20 28X, 0 304 04 000 указываются 5-17 разряды счетов учета нефинансовых активов, в отношении которых начислен убыток от обесценения.

2.1.9. В 5-17 разрядах счета 0201 35 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 24Х, 0 401 20 25X, 0 304 04 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество.

2.1.10. В 1-17 разрядах счета 0 204.00 000, а также в 1-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 2024Х, 0 401 20 25X 0 401 20 24X или 0401 20 25Х указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно целевому назначению выделенных средств.

2.1.11. В 15-17 разрядах счета 0 401 60 000, а также в 5-14 разрядах корреспондирующего с ним счета 0 401 20 2ХХ указываются составные части кодов бюджетной классификации согласно целевому назначению соответствующих обязательств.

2.1.12. B 15-17 разрядах счета 0 20100 000 (за исключением счета 0201 35 000) указывается код 510 (по дебету счета), код 610 (по кредиту счета).

2.1.13. В 15-17 разрядах счета 0 209 81 000 указывается код 510.

2.1.14. В 1-17 разрядах счетов 0 304 06000, 0.304 66 000, 0 304 76.000,0 304 86 000, 0 30496 000 указываются нули.

2.2. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов исходя из функций (услуг), в

которых они подлежат использованию.

2.3. Дополнительный аналитический учет по договорам арендованного имущества организован по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества): краткосрочная (до 1 года),

среднесрочная (от года до трех лет) и долгосрочная (свыше трех лет) путем открытия дополнительного субконто к счету 0 302 24.000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом".

2.4. Дополнительный аналитический учет по договорам сданного в аренду имущества организован по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества); краткосрочная (до 1 года), среднесрочная (от года до трех лет) и долгосрочная (свыше трех лет) путем открытия дополнительного субконто к счетам 0 205 21.000 "Расчеты по доходам от операционной аренды", 0 205 22000 "Расчеты по доходам от финансовой аренды".

2.5. Дополнительный аналитический учет по имуществу, сданному варенду, с классификацией по видам аренды: финансовая, операционная, на льготных условиях, безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, путем открытия дополнительного субконто к забалансовому счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и забалансовому счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное

пользование". 2.6. Отнесение имущества к "Активам культурного наследия", а также по определению их полезного потенциала возложено на комиссию по

поступлению и выбытию активов. Особенности учета объектов культурного наследия:

2.6.1. Актив культурного наследия учитывается в составе основных средств при одновременном выполнении условий:

- объект имеет материально-вещественную форму,

- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

В противном случае такие объекты при наличии материально- вещественной формы учитываются на забалансовом счете в условной оценке,

равной одному рублю.

2.6.2. Активкультурного наследия учитывается всоставе нематериальных активов при одновременном выполнении условий:

- объект не имеет материально-вещественную форму:

- есть возможность получать будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с объектом, либо его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

2.7. На счете 0 10107000 "Биологические ресурсы" выделяются следующие группы (субсчета) "Иные животные и растения".

2.8. Дополнительный аналитический учет по счету 0 10100 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию); "в эксплуатации", "требуется

ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям

эксплуатации", "не введен в эксплуатации";

-по праву владения: "в оперативном управлении", "получены во временное владение, как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды"; "переданы в операционную аренду"; "получены в безвозмездное пользование, как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды"; "переданы в безвозмездное пользование при операционной аренде";

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", "списание", "утилизация".

2.9. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующихклассификаций:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения"

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "использовать", "продолжить хранение", "списание", "ремонт".

2.10. Аналитический учет по счету 0 106.00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в многографной карточке.

2.11. Дополнительный аналитический учет по счету 0 106 10 000 "Вложение в недвижимое имущество" организован в разрезе следующих классификаций:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "строительство (приобретение) ведется", "объект законсервирован", "строительство объекта приостановлено без консервации", "передается в собственность иному публично-правовому образованию":

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива); "завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)", "консервация объекта незавершенного строительства", "приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства", "передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности".

2.12. Дополнительный аналитический учет по счетам 0 102 00 000 "Нематериальные активы", 011160000 "Права пользования нематериальными активами" организован путем открытия дополнительного субконто no подгруппам: "с определенным сроком полезного использования", "с неопределенным сроком полезного использования".

2.13. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе сотрудников.

2.14. Аналитический учет расчетов по стипендиям ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе получателей выплат.

2.15. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в "Карточке учета средств и расчетов" или "Журнале по прочим операциям" в разрезе контрагентов (получателей выплат).

2.16. В целях обеспечения контроля за наличием и использованием экземпляров программ для ЭВМ с истекшим сроком действия лицензионных

прав организовано ведение журнала.

2.17. В целях контроля выдачи и движения путевых листов, а также сдачи обработанных путевых листов в бухгалтерию организовано ведение журнала регистрации путевых листов по форме:

- Журнала учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма № 8, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 78);

2.18. Дополнительный аналитический учет на забалансовом счете 45 "Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда" организуется путем добавления к счету следующих видов субконто: "объемы выполненных работ по договору строительного подряда", "расходы по договору строительного подряда сверх сводного сметного расчета", "себестоимость выполненных работ по договору строительного подряда".

2.19. Физические лица, которые не являются работниками или служащими администрации, при направлении на соревнования, олимпиады и другие мероприятия, для подтверждения произведенных расходов назначается распоряжением главы как материально-ответственное лицо и оформляет Авансовый отчет (ф. 0504505).

2.20. Бывшие сотрудники учреждения для подтверждения произведенных расходов, которые возмещает бывший работодатель, оформляют Авансовый отчет (ф. 0504505).

**3. Учет нефинансовых активов**

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно- матернальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением (Приложение №6). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

-подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

3.2. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бюджетного учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.2.1 Справедливая стоимость определяется Комиссией поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

3.2.2. Справедливая стоимость рассчитывается следующих данных (по выбору Комиссии):

-сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

-сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов

производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

3.2.3. При определении справедливой стоимости бывших эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

3.2.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

3.2.5. Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии или иным документом.

3.3. Начисление задолженности по недостаче нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

3.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

3.5. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бюджетной (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются кучету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.6. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от бюджетных (автономных) учреждений, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете

сразу же при принятии к балансовому учету.

3.7. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным

активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с главным распорядителем бюджетных средств;

- тот факт, что указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.8. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по

поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезногоиспользования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке

фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива, - с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной Комиссией справедливой стоимости нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

3.9. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного). пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется так на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

3.10. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются согласно

приказам руководителя.

3.11. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бюджетной отчетности производится до 20 января года, следующего за отчетным.

3.12. При создании основного средства хозяйственным способом выполненные строительно-монтажные работы принимаются к учету на счет 106 X1 на основании Акта о приемке выполненных работ (ф. № КС-2). При этом в графе "наименование работ" отражаются статьи затрат на создание основного средства.

3.13. Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены и день принятия решения об их списании.

3.14. Инвентарный номер непроизведенного актива состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер непроизведенного актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

3.15. Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов номенклатурная (реестровая) единица.

**4. Учет основных средств**

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных

документов и технической документации,также проводитсяинвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частейосновного средства в соответствии данными указанных документов.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если B сопроводительных документах технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не

присваиваются.

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с

соответствующим правом пользования активом.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных руководитель ЦБ.

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и/или наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке,

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в сейфе ЦБ, ответственные за сохранность документов начальник общего отдела. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений руководителя организации (его заместителей). Обязательному хранению в составе технической документации такжеподлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- однородными объектами признаются объекты с одинаковым характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика, при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков;

- несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- объекты библиотечного фонда:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов,

4.1.8. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

-срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей.

4.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное).

Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы, если иное не установлено п.п. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики.

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

-существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным

ремонтам и осмотрам. Норма применяется к следующим объектам основных средств: недвижимое имущество.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат по замене отдельных составных частей объекта основных средств,являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая

более 30% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта: стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимостьвыбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы. Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);

- машины и оборудование.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта(части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в инвентарной карточке объекта.

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных

средств;

- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг (списывается на текущие расходы), если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована.

4.2.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные

в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

4.2.6. Документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества) устанавливается следующее:

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства (Приложение № 7);

- для согласования проведения работ в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ).

Заявка на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудования объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименования соответствующего объекта основного средства и его

инвентарный номер:

- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта. (дата, объем и стоимость работ).

4.2.7. Порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам, в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 10600 000 "Вложения в нефинансовые активы". - на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активовсозданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельныхинвентарных объектов основных средств.

4.2.8. Порядок учета затрат на увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества в рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта, по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ,

Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения нефинансовые активы":

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящегося на балансе определенных основных средств в качестве достройки, реконструкции модернизации, дооборудования.

4.2.9. Выбор допустимого источника финансирования расходов по осуществлению ремонта основных средств, в т.ч. зданий и помещений. решение об отнесении проводимых работ к категории текущего или капитального осуществляется следующим образом.

Для недвижимого имущества на основании акта независимого эксперта в области строительства, реконструкции, капитального ремонта. объектов капитального строительства.

Для движимого имущества на заключения службы ремонта. учреждения или организации, осуществляющей техническое обслуживание оборудования.

4.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

4.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.4.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо

воли учреждения.

4.4.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования; - нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей:

- если причиной списания является моральный износ путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

- заключение организации (физического лица), имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.4.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления. Смета может быть составлена как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств). новых

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- при отсутствии соответствующих возможностей: с привлечением специализированных организаций, согласно заключенных в соответствии с действующим законодательством договоров.

4.4.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

- являются вторичным сырьем: металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету

4.4.7. Документальное оформление списания основных средств устанавливается следующее:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Актом о списании имущества (ф. 0504104, ф. 0504105) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется соответствующий Акт о ликвидации (уничтожении) основного, к которому, по решению Комиссии, может быть приложен соответствующий фотоотчет:

факт ликвидации с привлечением специализированной организацией подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачей металлолома, драгметаллов, утилизацией бытовых отходов и т.п.

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к

основным средствам

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности

приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения и учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

4.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается врезультате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемые согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики.

Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке. 4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости

из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Существенной признается стоимость согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доли балансовой стоимости принадлежности B первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

4.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится: - при передаче основных средств между ответственными лицами;

- при поступлении основных средств в организацию.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Автотранспортные средства | -домкрат:  - гаечные ключи,  -компрессор (насос);  - буксировочный трос;  - аптечка:  - огнетушитель;  - знак аварийной остановки;  - резиновые (иные) коврики;  - съемные чехлы на сидения:  -канистра  - съемный багажник, съемный бокс. |
| Средства  вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  -чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовыхтелефонов;  -зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  -внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров. |
| Фото и видеотехника | -штативы,  - сумки и чехлы,  сменная оптика |
| Ручной электро- пневмоинструмент | -сумки (ящики);  -сменные насадки;  -сменные аккумуляторные батареи;  -зарядные устройства. |

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

4.6.1. Автотранспортное средство (самоходная техника) является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением существенных, определяемых согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики), стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.6.2. Дополнительные принадлежности, приспособления оборудование, установленное на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, устанавливаемые впоследствии могут быть классифицированы как: илисамостоятельное основное средство автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей, если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

4.6.4. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на руководителя ПЭЦ.

4.6.5. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

4.7.1. Оборудование для локально-вычислительной учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно: сети (ЛВС)

- ноутбук:

- моноблок,

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск, монитор, клавиатура, манипулятор "мышь";

внешняя web-камера;

стойка, коммутационный шкаф;

- коммутатор;

- внешний модем,

- внешний модуль Wi-Fi, репитер;

- источник бесперебойного питания; принтер;

- многофункциональное устройство;

сканер:

- копир.

В Инвентарной карточке каждого объекта указывается eгo принадлежность к виду ЛВС.

4.7.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук;

моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь";

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатура, манипулятор "мышь";

принтер;

- многофункциональное устройство;

сканер;

копир

источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как: - самостоятельные объекты основных средств web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, картридер.

Так же, некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

4.7.3. Персональный компьютер и периферийные устройства к нему в составе сложного изделия или прибора, могут классифицироваться как:

- составная часть сложного изделия (прибора), с обязательной отметкой в Инвентарной карточке изделия (прибора);

- самостоятельный инвентарный объект структурной части основного средства сложного изделия (прибора), имеющий срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования сложного изделия (прибора).

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7.4. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права) (например операционная система, MicrosoftOffice), стоимость которого спецификацией договора не определенна,

учитывается в составе персонального компьютера.

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео и аудио наблюдения;

система контроля доступа;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

телефонная сеть:

- "тревожная кнопка";

- иные (поименуйте) аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

4.8.2. Единые функционирующие системы:

-не являются отдельными объектами основных средств (за исключением ситуаций, указанных в п. 4.8.4 настоящей Учетной политики);

расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого балансовом учете, B разделе "Индивидуальные

характеристики".

4.8.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем,

соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат

учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по

поступлению и выбытию активов.

4.8.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты:

- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.7 настоящей Учетной политики.

4.9. Особенности учета объектов благоустройства

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки,

обустройство бордюров);

- устройство освещения,

4.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

декоративные. технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные

площадки); растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного

освещения); малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные

сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки); наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

4.9.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП Ш-10-75 (ути. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85" (утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272);

иными нормативными актами.

4.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости

объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

4.9.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

4.9.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и

(или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

4.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств в случае осуществления соответствующих капитальных вложений. Капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям. Принятие площадей в эксплуатацию производится при достижении насаждениями эксплуатационного возраста, то есть периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, который предполагался от их посадки. Наступление такого периода определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете в условных единицах 1 руб. за 1 га. Решение об учете отдельных ценных дикорастущих многолетних насаждений в качествеосновных средств принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при условии укоренения и приживания таких насаждений.

4.10. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства и эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в

эксплуатацию объекта.

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного

месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации.

4.10.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновленияиспользования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливается:

- конкретный срок консервации,

- проводимые мероприятия.

К распоряжению прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации объекта основных средств, утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

4.10.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

**5. Учет нематериальных активов**

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим подгруппу "Нематериальные активы C неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

**6. Амортизация**

6.1. Начисление амортизации объектов средств основных осуществляется линейным методом.

6.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования, отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств единицы учета совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

6.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта. Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бюджетного учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции), и оставшегося срока полезного использования.

6.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы до оценки се до справедливой стоимости.

6.5. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

6.6. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.6.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

6.6.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100% объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.6.3. В случае разукомплектации основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате раз укомплектации объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости. Если происходит разукомплектация основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб., с остаточной стоимостью, то на полученные в результате разукомплектации объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при их выдаче в эксплуатацию, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

6.6.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью возможны следующие варианты дальнейших действий с амортизацией. Если стоимость объекта осталась свыше 100 тыс. руб., то амортизация продолжает начисляться выбранным способом. Если в результате частичной ликвидации стоимость составила от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно, амортизация доначисляется единовременно по окончании мероприятий, связанных с

частичной ликвидацией.

6.6.5. При частичной ликвидации основного средства с остаточной стоимостью амортизация по выбывающей части рассчитывается пропорционально стоимости выбывающей части относительно стоимости всего инвентарного объекта.

**7. Учет материальных запасов**

7.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь":

готовая продукция;

биологическая продукция: "животноводство", "растениеводство":

- товары

- иные материальные запасы.

7.2. Единицей бюджетного учета материальных запасов является:

|  |  |
| --- | --- |
| Группа материальных запасов | Единица бюджетного учета |
| материалы: "горюче-смазочные  "строительные  материалы", "мягкий инвентарь" | однородная группа |
| готовая продукция | однородная группа |
| Биологическая продукция:"животноводство",растениеводство" | однородная группа |
| товары | однородная группа |
| иные материальные запасы | однородная группа |

7.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

|  |  |
| --- | --- |
| Группа материальных запасов | Единица бюджетного учета |
| материалы: "  горюче-смазочные"строительные  материалы", "мягкий инвентарь" | по стоимости каждой единицы |
| готовая продукция | по стоимости каждой единицы |
| Биологическая продукция:  "животноводство","растениеводство | по стоимости каждой единицы |
| товары | по стоимости каждой единицы |
| иные материальные запасы | по стоимости каждой единицы |

7.4. Порядок списания устанавливается следующий: горюче-смазочных материалов (ГСМ)

7.4.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N AM-23- рнорм и утверждаются распоряжением главы.

7.4.2. Ежемесячно бухгалтером ЦБ производится, сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с категории объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то

проводится разбирательство, по результатам которого может бытьустановлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией и чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии, а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах не производится.

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании распоряжения главы.

7.5. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, используя материалы заказчика, отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой "передано на сторону".

В целях обеспечения контроля над имуществом, переданным подрядчику, вспомогательно к учету на счете 0 105 00000 "Материальные запасы" организован аналитический учет на следующих забалансовых счетах:

- для непотребляемых (возвратных) материальных запасов на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

7.6. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных и принятых к учету в оценке, предусмотренной контрактом (договором), но которые находятся в пути, подлежит уточнению с выделением отклонений фактической стоимости от транспортных расходов, наценок посреднических

организаций или иное.

7.7. Материальные запасы, относящиеся к группе "Товары". переданные в реализацию, отражаются по розничной цене с обособленнымучетом торговой наценки (торговой скидки).

7.8. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам". Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель

- аккумулятор;

- шины,

- покрышки.

7.9. Материальные запасы, переданные и личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

7.10. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, и бюджетном учете отражается списание материальных запасов с применением счета 1 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно признанные неактивами материальные запа запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

**8. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ,**

**оказание услуг**

8.1. Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается позаказный.

8.2. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

8.3. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:

8.3.1. В состав прямых затрат включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в рамках одного вида деятельности:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) основного персонала;

фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- сумма амортизации основных средств в случае их использования только для оказания конкретной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

8.3.2. К накладным расходам относятся следующие затраты:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников, участвующих в производственном процессе, вспомогательного персонала;

фактическая стоимость использованных в производственном процессе материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных эксплуатацию основных средств стоимостью до 10.000 рублей

включительно:

- расходы на амортизацию движимого имущества, используемого в производственном процессе;

- расходы по содержанию и эксплуатации движимого имущества, используемого в производственном процессе;

- коммунальные и эксплуатационные расходы.

8.3.3. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- административно-управленческие расходы, в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей;

- амортизация зданий, сооружений, транспорта И инвентаря общехозяйственного назначения;

- командировочные расходы;

- содержание охраны, расходы на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);

- содержание, включая ремонт, зданий, сооружений, транспорта и инвентаря общехозяйственного назначения;

- расходы на подготовку кадров.

8.4. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно (за исключением остатков незавершенного производства) пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

8.5. Расходами, которые не включаются в себестоимость услуг (работ, продукции) и сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"), признаются:

- расходы на оплату банковских услуг,

расходы на оплату информационных услуг,

- расходы на оплату консультационных услуг:

- штрафы и иные экономические санкции.

8.6. Порядок оценки незавершенного производства устанавливается по фактической себестоимости прямых затрат. учете

**9. Особенности учета прав пользования активами**

9.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются с указанием в 1-4 разрядах счета 1 111 4X 000 того раздела/подраздела расходов, по которому будет осуществляться содержание объекта.

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 20 процентов.

9.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 1 1116Х 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки: Дебет КРБ 1302 26.83Х Кредит КРБ 1 111 6X 45X - в сумме

остаточной стоимости права пользования на программное обеспечение. Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его

досрочном прекращении, то дополнительно отражается: Дебет КДБ 1 401 10 173 Кредит КДБ 1 209 3Х 66X.

Если договором предусмотрен возврат денежных средств при еro досрочном прекращении, то дополнительно отражается:

- Дебет КДБ 1209 34 56Х Кредит КРБ 1302 26 73X, если деньги за права были перечислены и текущем году, и Дебет КДБ 1 209 36 56Х Кредит КРБ 1 302 26 73Х, если деньги были перечислены в прошлые годы.

9.4. Безвозмездная передача другой организации бюджетной сферы прав пользования программным обеспечением отражается проводками:

- при внутриведомственной передаче:

- ДебетКРБ 1 304 04 350 Кредит КРБ 1. 111 61 45X Дебет КРБ 1 104 61 45Х Кредит КРБ 1 304 04 350;

- при внутрибюджетной передаче:

- Дебет

КРБ 1401 20 241

Кредит КРБ 1 111 61 45X Дебет КРБ 1 104 6145Х Кредит КРБ 1401 20 241; H

- при межбюджетной передаче: КРБ 1 401 20 251

- Дебет

Кредит КРБ 1 111 61 45X Дебет КРБ 1 104 61 45Х Кредит КРБ 1 401 20 251.

9.5. Безвозмездное получение прав пользования программным обеспечением от другой организации бюджетной сферы отражается проводками:

- при внутриведомственной передаче: - Дебет КРБ 1 111 61 35Х Кредит

КРБ 1304 04 350 и Дебет

КРБ 1 304 04 350 Кредит КРБ 1 104 61 45X;

- при внутрибюджетной и межбюджетной передаче:

- Дебет КРБ 1 111 61 35X Кредит КДБ 1 401 10 191

Дебет КДБ 1 401 10 191 Кредит КРБ 1 104 61 45X.

9.6. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 61. Это ситуации, когдаправо пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписаниядоговора или предоставления программы. Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), TO до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 10661. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

9.7. При переводе прав пользования нематериальными активами из одной аналитической группы учета в другую (реклассификация) отражается "прямая" бухгалтерская запись.

Например, при переводе объектов учета из подгруппы "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" B подгруппу "Права пользования нематериальными активами C определенным сроком полезного использования" B бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

Дебет КРБ 1 111 6Х 352 Кредит КРБ 1 111 6X 353.

9.8. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

**10. Учет денежных средств**

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бюджетном учете с применением обратной бухгалтерской записи.

10.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

10.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

10.4. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых

операций осуществляется путем:

- проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира;

- проведения внезапных ревизий кассы

10.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в месяц.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

10.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется кассиром при проведении инвентаризаций и

внезапных ревизий кассы, Оформленные справки подшиваются кассиром в отдельное Дело (папку).

10.7. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается и учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

10.8. Стоимость приобретенных электронных проездных документов учитывается в составе выданных авансов на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

**11. Учет расчетов с подотчетными лицами**

11.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету. Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты,указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах. Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведеннымподотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитовбюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором

планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетнымлицом.

11.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в

том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

11.3. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами"подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00.000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

11.4. Порядок расчетов C подотчетными лицами установлен Положением о порядке расчетов с подотчетными лицами учреждения

(Приложение № 8).

11.5. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждениемк бюджетному учету.

11.6. Компенсация дистанционным работникам учреждения расходов, предусмотренных трудовым (или) коллективным договором, осуществляется по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ и кодувидов расходов:

- 122 "Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда".

**12. Учет расчетов по налогам**

12.1. Начисление налогов, уплачиваемые учреждением, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

12.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) c приложеннем следующих документов:

- по налогу за негативное воздействие на окружающую среду справки- расчета, налоговой декларации за отчетный период или иного документа;

- по налогу на имущество справки-расчета, налоговой декларации за отчетный период или иного документа, в для авансовых платежей справки- расчета, регистра налогового учета или иного документа;

- по земельному и транспортному налогам справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа;

12.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 0210 12.000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в случае, если:

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены деятельности, облагаемой НДС; для

- нефинансовые актив (работы, услуги) приобретены для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности, Обеспечение раздельного учета сумм "входного" НДС на счете: принимаемых к вычету в полном объеме или принимаемых к вычету частично, организовано путем открытия дополнительного субконто.

По нефинансовым активам (работам, услугам), приобретенным учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы "входного" НДС учитываются в стоимости нефинансовых активов (работ, услуг). На счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" данные суммы не отражаются.

12.4. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются.

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет":

- на дополнительных аналитических счетах, открываемых к счетам, предназначенным для учета расчетов по соответствующим налогам, взносам.

12.5.С 01.01.2023 налоги (сборы, взносы) уплачиваются по новым правилам в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с НК РФ (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

В составе ЕНП перечисляют практически все обязательные платежи, за некоторым исключением, в том числе и страховые взносы, за исключением страховых взносов на случай травматизма, порядок и сроки уплаты которых по-прежнему регулируются п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ. В связи с этим приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н внесены изменения в Инструкцию N 157н. В частности, предусмотрено введение новых счетов бухгалтерского учета для ведения расчетов с бюджетом в части уплаты ЕНП:

303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу" (ЕНП);

303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу" (ЕСТ).

Изначально перечисленные в ФНС денежные средства должны учитываться именно на счете 303 14, а на основании принятого налоговой службой решения о зачете сумм ЕНП в счет уплаты конкретных налогов и взносов расчеты по ЕНП могут быть закрыты.

**13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

13.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско- правовых договоров осуществляется с использованием счетов бюджетного учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 30200000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет 0 206 11 000. К примеру, при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями. При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно".

13.2. Аналитический учет по счету 0 205 00.000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

13.3. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00. 000 "Расчеты по доходам" "Авансы полученные".Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00.000 "Расчеты по доходам".

13.4. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 20500.000 "Расчеты подоходам", 0 20800 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 20900 000

"Расчеты по ущербу и иным доходам". 13.5. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

13.6. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" в корреспонденции со счетом 0 401 10 139 "Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов".

13.7. В бюджетном учете и отчетности возврат на лицевой счет получателя бюджетных средств дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

13.8. Отражение учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года:

- Дебет КРБ 1401 50 226 Кредит КРБ 1 302 26 73X.

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года в конце отчетного года и срока действия прав.

13.9. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением: - аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

13.10. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

13.11. Корреспонденции счетов для дебиторской (кредиторской) задолженности. восстановления учете

13.11.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой с указанием по кредиту счета 140120 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04.

13.11.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой:

- по дебету счета 1 209 36 56Х и кредиту счета. 1401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04.

13.11.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой с указанием по кредиту счета 1401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04.

13.11.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой с указанием по дебету счета 1401 10173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20.

13.12. Корреспонденции счетов для расчетов по выплате социального пособия на погребение, 4-х дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами.

13.12.1. Начисление расходов на оплату социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 1 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 1 302 65 737, КРБ 1 302 66 737.

13.12.2. Начисление страховых взносов с расходов на оплату 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 1 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 1 303 XX 731.

13.12.3. Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по выплате социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 1 209 34 561 и кредиту счета КРБ 1 303 05 731.

**14. Учет доходов и расходов**

14.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бюджетного учета, предусмотренным Рабочим планом

счетов (Приложение № 1).

14.2. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

14.2.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта, или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно. Величина условных арендных платежей соответствует расходам

учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля пропорционально площади, сланной в аренду от произведенных учреждением кассовых затрат на теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.

14.2.2. Доходы в виде компенсации затрат учреждения, возникающие

при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) и датой получения.

14.2.3. Доходы от оказания услуг общежития отражаются в учете на последнее число месяца на основании договора найма жилого помещения.

14.2.4. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

14.2.5. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

14.2.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы иштрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии. (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

14.2.7. Сумма дохода по долгосрочным договорам строительного подряда на конец каждого отчетного периода определяется соразмерно

проценту исполнения обязательств.

Способ расчета процента исполнения обязательств устанавливается: какотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом.

14.2.8. Порядок признания доходов во исполнения договоров подряда (за случае неравномерного исключением строительного) устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете порассматриваемому договору.

14.2.9. Порядок признания доходов и случае неравномерного исполнения договоров возмездного оказания услуг устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете рассматриваемому договору.

14.3. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы в виде субсидий (кроме компенсации ранее произведенных расходов бюджета), субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов:

доходы по соглашениям об установлении сервитута.

B учреждении устанавливаются следующие требования K аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года":

(По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при

наступлении периода, к которому эти доходы относятся. 14.4. В составе расходов будущих периодов на счете 0 40150 000 Расходы будущих

" периодов" отражаются расходы, связанные: - с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- с освоением новых производств, установок и агрегатов;

- с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

-C выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, неотработанные дни отпуска; за

- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если

срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года;

- с ежемесячными взносами на капитальный ремонт государственного (муниципального) жилья.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового гола ежеквартально пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Дополнительные требования к зналитическому учету расходов будущих периодов:

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов

расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям. 14.5. Устанавливаются следующие особенности признания расходов

будущих периодов расходами текущего финансового года:

14.5.1. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на основании документа,

подтверждающего их получение, на расходы текущего финансового года.

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных

запасов.

14.5.2. Расходы на страхование имущества (гражданскойответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

14.6. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью:

- Дебет 1 401 40 ХХХ Кредит 1205 XX 66X.

14.7. При передаче имущества и посуточную (почасовую) аренду (прокат) доходы от аренды в учете признаются с применением счета 401 10 "Доходы текущего финансового года".

При этом факт передачи имущества в аренду (прокат) не отражается в учете как внутреннее перемещение объекта и не фиксируется на счете 25.

14.8. Если доходы от выполнения работ (оказания услуг) были учтены учреждением на счете 401 40 и работы были выполнены (услуги оказаны) досрочно, то доходы признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

14.9. Устанавливаются следующие особенности признания доходов будущих периодов доходами текущего финансового года:

14.9.1. Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода, осуществляется первым рабочим днем года, в котором у учреждения возникает право на получение этого дохода.

14.9.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основныхсредств признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срокаполезного использования полученного имущества.

14.9.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года по мере их использования

пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных

материальных ценностей.

14.9.4. Доходы по соглашениям об установлении сервитута признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срока действия соглашений.

14.10. Уменьшение дебиторской задолженности по пеням в связи с изменением ставки рефинансирования отражается бухгалтерской записью: Дебет 1 401 40 141 Кредит 1 209 41 66X.

**15. Резервы предстоящих расходов**

Формирование и отражение в бюджетном учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

15.1. Устанавливаются следующие единицы бюджетного учета по

каждому виду резерва:

15.1.1. Для резерва по гарантийному ремонту виды товаров (услуг), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

15.1.2. Для резерва по претензиям и искам в разрезе каждого предъявленного требования (иска). 15.1.3. Для резерва по реструктуризации наименование мероприятия

по реструктуризации,

15.1.4. Для резерва по убыточным договорам единичный договор.

15.1.5. Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из

эксплуатации инвентарный объект основного средства.

15.1.6. Для резерва под снижение стоимости материальных запасов номенклатурная (реестровая) единица.

15.1.7. Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) все работники.

15.1.8. Для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы за исключением выплат, установленных ПФ РФ) все работники.

15.1.9. Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в

виду отсутствия первичных учетных документов единичный договор.

15.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение № 9).

**16. Санкционирование расходов**

16.1. Учет бюджетных и денежных обязательств в казенных учреждениях осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

|  |  |
| --- | --- |
| Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками | Акт выполненных работ  Акт об оказании услуг  Акт приема-передачи  Государственный (муниципальный) контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)  Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф. 0330212](http://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012)) |
| Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение) | Акт выполненных работ  Акт об оказании услуг  Акт приема-передачи  Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)  Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф. 0330212](http://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012)) |
| Соглашение о предоставлении из бюджетов межбюджетных трансфертов | График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта  Заявка о перечислении межбюджетного трансферта в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта  Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты |
| Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта | Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта  Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты |
| Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений | График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению  Предварительный отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) |
| Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации | Акт выполненных работ  Акт об оказании услуг  Акт приема-передачи  Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу  Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)  Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф. 0330212](http://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012))  В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):  - отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;  - документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;  - заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии) |
| Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений | Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)  В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):  отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;  документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;  Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии) |
| Распоряжение об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2220))  Расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170))  Расчетная ведомость ([ф. 0504402](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2180)) |
| Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320))  График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера  Исполнительный документ  Справка-расчет |
| Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320))  Решение налогового органа  Справка-расчет |
| Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства перед иностранными государствами, международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; | Авансовый отчет ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2240))  Акт выполненных работ  Акт приема-передачи  Акт об оказании услуг  Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем  Заявление на выдачу денежных средств под отчет  Заявление физического лица  Квитанция  Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм  Служебная записка  Справка-расчет  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф. 0330212](http://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012)) |

16.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете  0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (кредит счета 0 502 07 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 07 000) | Государственный (муниципальный) контракт, договор |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок |

16.3. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров)..

16.4. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств. бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

16.6. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

**17. Учет на забалансовых счетах**

17.1. Если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 394 инструкции № 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

17.2. Все материальные ценности, а также нные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в

порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе. 17.3. В целях формирования бюджетной отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 1 201 11 000, 1 201 34 000, 1 210

17.4. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01"Имущество, полученное в пользование".

17.5. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента

вручения:

- по стоимости приобретения:

- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при

получении такого имущества от иных организаций бюджетной сферы):

- по справедливой стоимости (при получении от иных контрагентов).

17.6. При сдаче в аренду или передаче и безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения. 17.7. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные и

личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного

обмундирования специальной одежды, учитываются имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением своих должностных обязанностей.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на руководителя ЦБ.

В случае передачи имущества в личном пользовании материальных запасов другому учреждению оно подлежит сдаче на склад. При этом поднятие на баланс такого имущества отражается в корреспонденции со счетом 1401 10 172 по стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

17.8. Субсидии, предоставленные сотрудникам на приобретение жилья, учитываются на дополнительном забалансовом счете 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья". Аналитический учет ведется в Много графной карточке (ф. 0504054) разрезе получателей субсидии. Списание с забалансового счета 29 "Предоставленные субсидии на приобретение жилья" данных о предоставлении субсидии осуществляется на основании представленных сотрудником выписки из ЕГРН и документов, подтверждающих использование предоставленной субсидии на приобретение (постройку) объекта, по которому предоставляется выписка из ЕГРН(документов-оснований). 17.9. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации введен дополнительный забалансовый счет 32 для учета программного обеспечения (в т.ч. предустановленного программного обеспечения), стоимость которого уже учтена в стоимости оборудования - основных средств.

17.10. Земельные участки, не внесенные в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, учитываются в казне и условной оценке: один объект один рубль на забалансовом счете 33.

B сервитут

17.11. Земельные участки при предоставлении дополнительно учитываются на забалансовом счете 35.

17.12. Полученное учреждением право ограниченного пользования земельным участком (сервитут) учитывается на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости всех платежей, установленных соглашением об установлении сервитута.

17.13. Если земельные участки, расположенные под объектами недвижимости учреждения, не переданы учреждению на праве постоянного бессрочного пользования или на ином праве, то их учет по согласованию с субъектом консолидации организуется на дополнительно введенном забалансовом счете 36.

17.14. Если имущество передается в личное пользование лицам. которые не являются сотрудниками учреждения, то оно подлежит учету по согласованию с субъектом консолидации на дополнительно введенном забалансовом счете 37.

17.15. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по лицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное

в возмездное пользование (аренду)".

17.16. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по сублицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное

в возмездное пользование (аренду)".

17.17. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет лицензий на программное обеспечение и иных неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок

действия которых менее или равен 12 месяцам, организуется на счете - 01

"Имущество, полученное в пользование".

17.18. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетахотражается следующим образом бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

**18. Порядок передачи документов бюджетного учета при смене**

**руководителя учреждения или главного бухгалтера**

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,

- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел.

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы. Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;

- соответствие документов данным бюджетной и налоговой отчетности:

список отсутствующих документов;

- общая характеристика бюджетного учета и организации внутреннего

контроля, - факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;

- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а

также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

**19. Особенности учета в отрасли "Наука, образование, культура"**

19.1. Особенности учета библиотечного фонда.

19.1.1. В качестве комплекса объектов основных средств на одной

инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) объединяются следующие объекты библиотечного фонда:

- одинаковые виды и категории документов библиотеки (например. только книги или только картографические издания);

- с одинаковым сроком полезного использования;

- с одинаковым названием и выходными данными издания независимо от стоимости;

- с разными названиями и выходными данными издания при условии, что стоимость документов одного названия и выходных данных издания не превышает 100 тыс. руб.

19.1.2. B учреждении предусмотрено открытие нескольких

инвентарных карточек группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) по объектам библиотечного фонда с установленным критерием включения в них информации об инвентарных объектах; отдельно по каждой группе объектов стоимостью до 100 000 рублей (начислена 100% амортизация) и стоимостью более 100 000 рублей (амортизация начисляется по норме).

Каждый экземпляр библиотечного фонда свыше 100 тыс. руб. учитывается на

отдельной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

19.1.3. Отдельные экземпляры книг, которые не представляется возможным оценить для принятия к учету, учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

19.1.4. После доукомплектации на одной инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) новыми объектами библиотечного фонда ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации также не превысит 100 тыс. руб., то амортизацию нужно доначислить до 100%. Если до проведения доукомплектации стоимость комплекса объектов на карточке не превышала 100 тыс. руб., после доукомплектации превысит этот порог, то амортизация доначисляется до 100%.

19.1.5. Принятие K балансовому учету макулатуры, которая

образовалась в результате исключения непригодных к дальнейшему

использованию документов из библиотечного фонда, осуществляется на

основании Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

19.1.6. В случае принятия объектов библиотечного фонда взамен утерянных оформляется Акт о приеме документов взамен утерянных.

19.1.7. В учреждении организован следующий порядок аналитического учета объектов библиотечного фонда:

- смешанный способ, при котором до передачи в эксплуатацию объекты библиотечного фонда учитываются в разрезе мест хранения (ответственных лиц), а после выдачи в эксплуатацию (в библиотеку) в разрезе способов начисления амортизации.

Директор

муниципального казенного учреждения

«Вышестеблиевская централизованная

бухгалтерия»

Вышестеблиевского сельского поселения С.А. Ходжаева