

**Муниципальное казенное учреждение
«Центр бухгалтерского учета
и отчетности Верещагинского муниципального района»**

ПРИКАЗ

31.12.2019

№01-02-024

**Об утверждении
Единой учетной политики
Верещагинского городского
округа для целей бухгалтерского
(бюджетного) учета**

Во исполнение требований ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, руководствуясь Уставом МКУ «ЦБУ», утвержденным постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 19.10.2018г. № 771-п,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Единую учетную политику Верещагинского городского округа для бухгалтерского (бюджетного) учета, прилагается.
2. Установить, что данная единая учетная политика применяется с 1 января 2020 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением единой учетной политики оставляю за собой.

Директор

Чарушина Н.Б.

УТВЕРЖДЕНО
Приказом Муниципального казенного
учреждения «Цент бухгалтерского
учета и отчетности Верещагинского
муниципального района»
от 31.12.2019г. № 01-02-024

Единая учетная политика Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета

Раздел I.

Общие положения для субъектов централизованного учета

Единая учетная политика Верещагинского городского округа для целей бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – Единая учетная политика) при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных бюджетных и автономными учреждений, казенных учреждений, органов муниципальной власти, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений, бюджетной отчетности.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского муниципального района Пермского края» осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового, статистического учета, участков кадрового учета и составления отчетности (далее – субъекты централизованного учета).

Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении 1.

1. Нормативно-правовое регулирование ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

Единая учетная политика при централизации учета для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;

- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157);
- План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);
- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказом Минфина России 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);
- Приказ Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 №СЭД-39-01-22-54 «Об утверждении Единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»
- Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Методологические вопросы ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

2.1 Организация ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета.

Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочим планом счетов в разрезе аналитических признаков согласно Приложения 2.

Правила формирования номера бухгалтерского счета указаны:

- для субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений в п. 2.1 раздела 2 «Особенности ведения бухгалтерского учета

казенных учреждений и органов власти» настоящей единой учетной политики;

- для субъектов централизованного учета по типу бюджетных и автономных учреждений в пункте 3.1 раздела 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

Внесение изменений в рабочий план счетов бухгалтерского учета осуществляется в случае внесения изменений в Единые правила управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета, утвержденные приказом Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018 года № СЭД-39-01-22-54.

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.

Для отражения объектов учета и изменяющих их факты хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти;
- формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении 3 к единой учетной политике;
- операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, 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. (Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 25 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п., 6, 11 Инструкции № 157н)

Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам МКУ "ЦБУ" согласно Приложению 4. Право подписи первичных учетных документов, которые должны содержать подпись должностного лица субъекта централизованного учета, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета. (Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта «Концептуальные

основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».)

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана осуществляется в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью Пермского края (далее - *ЕИС УФХД ПК*), созданной в соответствии с Постановлением Правительства Пермского края от 20.02.2018 года № 70-п.

Регламент эксплуатации ЕИС УФХД ПК размещен в открытом доступе по адресу <HTTPS://ACCOUNTING.PERMKRAI.RU/DOCUMENTS/>.

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи).

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется смешанным способом.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно таблице 1:

Таблица 1

Номер журнала	Наименование журнала
1	2
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
4-2	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (межбюджетные трансферты)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
7-3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах N 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал прочим операциям (денежные документы)

8-4	Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)
8-5	Журнал по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207 00, 301 00)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
10	Журнал операций по забалансовым счетам

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении «облачных» технологий), осуществляется ежедневно. Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется силами и средствами Оператора ЕИС УФХД ПК. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является Оператор ЕИС УФХД ПК в соответствии с пунктом 3.1 Постановления Правительства Пермского края от 20.02.2018 года № 70-п.

Процедура восстановления информации из резервных копий осуществляется в соответствии с регламентом эксплуатации ЕИС УФХД ПК.

Периодичность формирования регистров устанавливается, согласно Таблицы 2:

Таблица 2

№п/п	КОД ФОРМЫ ДОКУМЕНТА	НАИМЕНОВАНИЕ РЕГИСТРА	ПЕРИОДИЧНОСТЬ
1	0504031	ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	ХРАНИТСЯ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ («1С: БУХГАЛТЕРИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ» ЕИС УФХД), ЕЖЕГОДНО ПО МЕРЕ НЕОБХОДИМОСТИ, НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ, В ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ ПРИ ЗАКРЫТИИ ИНВЕНТАРНОЙ КАРТОЧКИ
2	0504032	ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	ХРАНИТСЯ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ («1С: БУХГАЛТЕРИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ» ЕИС УФХД), ЕЖЕГОДНО ПО МЕРЕ НЕОБХОДИМОСТИ, НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ, В ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПОРЯДКЕ ПРИ ЗАКРЫТИИ ИНВЕНТАРНОЙ КАРТОЧКИ
3	0504033	ОПИСЬ ИНВЕНТАРНЫХ КАРТОЧЕК ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	ЕЖЕГОДНО, ПО МЕРЕ НЕОБХОДИМОСТИ
4	0504034	ИНВЕНТАРНЫЙ СПИСОК НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	ЕЖЕГОДНО
5	0504035	ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО НЕФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ	ЕЖЕГОДНО

6	0504036	ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ	
7	0504042	КНИГА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	ПО МЕРЕ СОВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ
8	0504043	КАРТОЧКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	ЕЖЕГОДНО
9	0504045	КНИГА УЧЕТА БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ	ПО МЕРЕ СОВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ
10	0504505	АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ	ПО МЕРЕ СОВЕРШЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ
11	0504054	МНОГОГРАФНАЯ КАРТОЧКА	ЕЖЕГОДНО
12	0504071	ЖУРНАЛЫ ОПЕРАЦИЙ	ЕЖЕМЕСЯЧНО
13	0504072	ГЛАВНАЯ КНИГА	ЕЖЕМЕСЯЧНО
14	0504082	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ОСТАТКОВ НА СЧЕТАХ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
15	0504833	БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА	ЕЖЕМЕСЯЧНО, ПО МЕРЕ НЕОБХОДИМОСТИ
16	0504086	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
17	0504087	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) ПО ОБЪЕКТАМ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
18	0504088	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
19	0504089	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
20	0504091	ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ РАСЧЕТОВ ПО ДОХОДАМ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
21	0504092	ВЕДОМОСТЬ РАСХОЖДЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ	ПРИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
22	0310003	ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПРИХОДНЫХ И РАСХОДНЫХ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ	ЕЖЕМЕСЯЧНО
23	0504417	КАРТОЧКА-СПРАВКА	ЕЖЕГОДНО

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036). *(Основание: Приложение № 5 к Приказу № 52н)*

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета. В случае если субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по распределяемым доходам с кодом элемента, формирование

Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются. (Основание: ч. 8 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Инструкции № 157н)

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота, который утвержден Соглашением об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского), налогового учета, отдельных направлений кадрового учета, финансово-экономического обеспечения и формирования отчетности с субъектами централизованного учета.

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке. (Основание: п. 18 Инструкции № 157н)

Первичные учетные документы систематизируются по датам регистрации операций в ЕИС УФХД ПК (в хронологическом порядке) и группируются с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе видов финансового обеспечения
2.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе видов финансового обеспечения, разделов лицевых счетов, в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)
3	Движение нефинансовых активов	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	В разрезе видов финансового обеспечения

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в п. 2.1.16 настоящей единой учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается данные согласно номенклатуры дела обслуживаемого учреждения. (Основание: п.п. 13, 33 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

Порядок проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Порядок передачи документов и дел при смене руководителя определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится субъектом централизованного учета, на основании распорядительного документа обслуживаемого учреждения.

Проведение инвентаризации в учреждении осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения согласно Приложение 5. (Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н)

Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программного продукта ЕИС УФХД ПК.

Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность подлежат отражению с учетом существенности фактов хозяйственной жизни. Критерий существенности информации устанавливается:

Объекты применения существенности	Установленный уровень существенности
Признание ошибки, влияющей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	В относительном значении в размере 1 % и более от балансовой стоимости соответствующего раздела активов или принятых обязательств или финансового результата;

Для отражения фактов хозяйственной жизни по поступлению, выбытию нефинансовых активов и инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Состав постоянной комиссии утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов Приложение 6. *(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в месяце, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в году, следующим за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты устанавливается следующий:

- событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием определенным как величина для каждого конкретного случая, рассчитываемая должностным лицом МКУ «ЦБУ» по согласованию с руководителем субъекта централизованного учета на основании письменного обоснования такого решения;
- существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения. *(Основание: П. 9 Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», П. 2 Стандарта «События после отчетной даты», П. 3.1 Методических рекомендаций, доведенных ПИСЬМОМ Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005)*

В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. *(Основание: Методические указания, утвержденными Приказом № 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 № 02-06-10/32007)*

Не принимаются к учету первичные документы, оформленные по не имевшим место фактам хозяйственной жизни, в том числе лежащим в основе мнимых и притворных сделок.

Сотрудник МКУ «ЦБУ», на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основные положения настоящей единой учетной политики и (или) копии документов единой учетной политики подлежат публикации на официальном сайте администрации Верещагинского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.2 Учет нефинансовых активов

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - открытой информации о продаже аналогичных объектов;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной жизни текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной

одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией субъекта централизованного учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта. *(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора.», п.п. 7, 22 Стандарта «Основные средства»)*

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции № 157н)*

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, списывается с балансового учета на основании Акта (ф. 0504104) и до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». *(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)*

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем. *(Основание: п.п. 220 Инструкции № 157н)*

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями,

установленными федеральными стандартами «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237. (Основание: п. 31 Стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 Стандарта «Аренда», п. 37 Стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»)

2.2.1 Учет объектов основных средств

Порядок принятия объектов основных средств к учету

При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной субъект централизованного учета (далее комиссия) проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

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 в сопроводительных документах и 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.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в субъекте централизованного учета. 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, эксплуатировавшийся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (Основание: п. 9 Стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

Инвентарный номер основного средства состоит из 14 знаков и формируется по следующим правилам:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения;
- 2-4 й знаки – коды синтетического счета;
- 5-6-й знаки – коды аналитического счета;
- 7-8-й знаки – коды амортизационной группы
- 9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учета (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

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.

Инвентарные номера не присваиваются на следующие объекты основных средств, в частности:

- стоимостью менее 10 000 рублей;
- специальный инструмент;
- транспортные средства. (*Основание: п. 9 Стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н*)

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 в учете в соответствии с 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 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.

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению у субъекта централизованного учета. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в субъекте централизованного учета должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя субъекта централизованного учета.

Обязательному хранению у субъекта централизованного учета в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей единой учетной политики.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей единой учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. *(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)*

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей единой учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта. *(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)*

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда.

Существенной признается стоимость свыше 10000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»)*

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

Аналитический учет основных средств по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов основных средств и ответственных лиц за сохранность и использования имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом субъекта централизованного учета (далее МОЛ) в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения краски или иным способом. Ранее присвоенные инвентарные номера остаются без изменений. *(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

Ответственными за хранение технической документации основных средств являются МОЛ за сохранность и использования имущества, за которыми закреплены основные средства. *(Основание: п. 6 Инструкции №157н)*

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны, паспорта.

Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - компьютер в комплекте.

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), увеличивается (уменьшается) на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. *(Основание: п. 19 Стандарта «Основные средства»)*

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

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. *(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)*

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, входе 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. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг). *(Основание: п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 Стандарта «Основные средства»)*

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. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость свыше 20 000 рублей.

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 текущей оценочной стоимости. *(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 Стандарта «Основные средства»)*

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарные карточки объекта. *(Основание: п. 27 Стандарта «Основные средства»)*

Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих системпожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств формируется на основании решении комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов.

Частичная ликвидация объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). *(Основание: Методические указания № 52н)*

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства, определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

Порядок списания пришедших в негодность объектов основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии субъекта централизованного учета (далее комиссия по поступлению и выбытию активов) по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета. (Основание: п. 45 Стандарта «Основные средства», п. 51 Инструкции № 157н)

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания внешних признаков неисправности устройства.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами субъекта централизованного учета, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие субъекту централизованного учета в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни субъекта централизованного учета или реализованы.

Субъекту централизованного учета при ликвидации объектов основных средств необходимо оформить накладная на уничтожения.

Особенности учета приспособлений и принадлежностей к объектам основным средствам

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 в учете операций по модернизации, разуконплектации (частичной ликвидации) и т.п.(*Оснвание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»*)

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.(*Оснвание: п. 46 Инструкции № 157н*)

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.(*Оснвание: п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 Стандарта «Основные средства»*)

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.(*Оснвание: п. 27 Инструкции № 157н*)

При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разуконплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

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.

Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

Особенности учета единых функционирующих систем

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам. (Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- 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 в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Особенности учета объектов благоустройства

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;

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.

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

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министра России от 16.12.2016 г. № 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 № 272;
- иными нормативными актами.

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.

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

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. *(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403) (Основание: п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)*

Организация учета объектов основных средств

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно при передаче в личное пользование сотрудникам субъекта централизованного учета и списываются с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости». *(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 Стандарта «Основные средства»)*

Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно последним днем месяца отражается в бухгалтерской справке (ф. 0504833).

Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование субъекта централизованного учета учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с

одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем субъекта централизованного учета. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства»).

Аналитический учет основных средств по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов основных средств и центров материальной ответственности.

Учет операций по движению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.2 Учет объектов нематериальных активов

К объектам нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции № 157н.

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов присваивается со следующей структурой кодовых обозначений:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения;
- 2-4 й знаки – коды синтетического счета;
- 5-6-й знаки – коды аналитического счета;
- 7-8-й знаки – коды амортизационной группы
- 9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Аналитический учет по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов нематериальных активов и центров материальной ответственности.

Учет операций по движению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.3 Учет объектов произведенных активов

Произведенными активами, признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закрепляется за субъектом централизованного учета, используемые им в процессе своей деятельности (земля, недра и пр.).(п. 70 Инструкции № 157н)

К объектам произведенным активам относятся земля (земельные участки), природные ресурсы (подтвержденные запасы ресурсов недр, водные ресурсы, некультивируемые биологические ресурсы), прочие произведенные активы, которые становятся объектами бухгалтерского (бюджетного) учета в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот.(п. п. 71, 79 Инструкции № 157н)

Инвентарный номер объекта произведенных активов присваивается со следующей структурой кодовых обозначений:

- 1-й знак – код вида финансового обеспечения;
- 2-4 й знаки – коды синтетического счета;
- 5-6-й знаки – коды аналитического счета;
- 7-8-й знаки – коды амортизационной группы
- 9-14-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001-099999)

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов произведенных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 81 Инструкции № 157н).

Произведенные активы принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по кадастровой стоимости.

Переоценка произведенных активов производится ежегодно. Результат переоценки необходимо отнести на доходы или расходы текущего периода. (п. п. 35 - 38 Стандарта № 34н «Произведенные активы»)

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).(п. 82 Инструкции № 157н)

Учет операций по движению объектов непроизведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.4. Применяемые методы начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним днем текущего месяца.

Расходы на амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).(Основание: п. 15 Стандарта «Основные средства»)

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета 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.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции № 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);
- из оставшегося срока полезного использования.

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.
(Основание: п. 41 Стандарта «Основные средства»)

Учет операций по начислению амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) № 7-1.

2.2.5 Учет материальных запасов

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: «медикаменты и перевязочные средства», «продукты питания», «горюче-смазочные материалы», «строительные материалы», «мягкий инвентарь»;
- готовая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы.

(Основание: п. 12 Стандарт «Запасы»)

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Группа материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
	- НОМЕНКЛАТУРНЫЙ НОМЕР; - ПАРТИЯ; - ОДНОРОДНАЯ ГРУППА

(Основание: п. 8 Стандарт «Запасы»)

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по фактической стоимости, кроме продуктов питания и горюче-смазочные материалы (далее ГСМ), которые списываются по средней фактической стоимости. (Основание: п. 42 Стандарт «Запасы»)

Нормы списания ГСМ утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

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

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя

счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102). (Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

Материальные запасы, полученные при разуконплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207). (Основание: п. 106 Инструкции № 157н)

Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Путевой лист (утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Аналитический учет материальных запасов по дополнительным аналитическим признакам осуществляется по номенклатуре, партиям и центрам материальной ответственности.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-2.

2.3. Учет имущества казны

Особенности учета имущества казны указаны в разделе 2 «Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти» настоящей единой учетной политики.

2.4. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Особенности учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг указаны в разделе 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

2.5. Денежные средства и денежные документы

Порядок проведения и организация инвентаризации кассы определяется локальным документом субъекта централизованного учета.

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов. *(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514), с проставлением на них записи «Фондовый», а также в Журнале операций по прочим операциям (денежные документы) № 8-3 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Выдача денежных документов, денежных средств производится на основании заявления, согласно Приложения 3.

В составе денежных документов учитываются: почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки, топливные карты, карты экспресс-оплаты услуг связи, проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа и железнодорожные билеты, единые проездные билеты.

Аналитический учет безналичных денежных средств, ведется по дополнительным аналитическим признакам, осуществляется в разрезе разделов лицевых счетов (источников средств).

Учет операций по движению денежных средств ведется в Журнале операций по счету «Касса» № 1 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

2.6. Учет расчетов по доходам

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов. Отражается в Бухгалтерской справке (ф. 0504833) с применением счета 0.401.40 000 «Доходы будущих периодов» *(Основание Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»)*

Критерии признания доходов, применяются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни (операции, события) в результате которого возникает доход. *(Основание Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»)*.

Списание с балансового учета не востребовавшей дебиторской задолженности производится по результатам инвентаризации обязательств на основании нормативного акта субъекта централизованного учета. Просроченная дебиторская задолженность, отраженная на счете 0205 00 000 «Расчеты по доходам», списывается с баланса субъекта централизованного учета на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных

дебиторов» в разрезе контрагентов. Основанием для списания определяется локальным документом субъекта централизованного учета.

Аналитический учет расчетов по начислению доходов ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам - основаниям, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта централизованного учета и кодам дополнительной классификации. (Основание: подпункт 2.12 п. 2 Приказ Министерства Финансов ПК от 28.02.2018 «Об утверждении единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»)

Учет операций по начислению доходов учреждением ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам N 5 и по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». (Основание: подпункт 2.12 п. 2 Приказ Министерства Финансов ПК от 28.02.2018 «Об утверждении единых правил управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»)

2.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем субъекта централизованного учета 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 для каждого субъекта централизованного учета.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным субъекту централизованного учета 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 субъекта централизованного учета) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат». (Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции № 157н)

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 7. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) (п. 218 Инструкции № 157н).

2.8 Учет расчетов с учредителем

Особенности учета расчетов с учредителем указаны в пункте 3.3 раздела 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»

2.9 Особенности учета расчетов по оплате труда (денежному довольствию) в бюджетном учете

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются по заявлению на указанные в нем банковские карты, счета.

В Табеле учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. (Основание: Приказ Министерства Финансов РФ № 52н)

При заполнении Табеля учета использования рабочего времени применяются условные обозначения:

Наименование показателя	Условное обозначение показателя
Явка	Я
Повышение квалификации	ПК
Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Сокращенная продолжительность рабочего времени в случаях, предусмотренных законодательством	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (неоплачиваемые)	НВ
Забастовка	ЗБ
Отстранение от работы с оплатой	НО

Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты заработной платы	НЗ
Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работодателя	ПР
Вечерние часы	ВЧ
Простой по вине работника	ВП
Отпуск без сохранения заработной платы	ДО
Уволен	У
Отпуск	О
Больничный	Б
Отпуск по беременности и родам	БР
Выходные дни	В
Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	ОУ

Сроки выплаты заработной платы и направления расчетных листов работников, устанавливаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Расходы субъекта централизованного учета, осуществляющего оплату работнику дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами, а также оплату начисленных на указанные выплаты страховых взносов относятся на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

При начислении производится запись по дебету счета 0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и кредиту счета 0 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

Начисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится по дебету счета 0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 303 10 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Учет операций по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям №8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7). Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в

Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6 (ф. 0504071). (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

2.10. Учет расчетов по платежам в бюджеты

Учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на следующих счетах (п. 130 Инструкции № 174н):

- 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»;
- 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;
- 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 0 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;
- 0 303 09 000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»;
- 0 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;
- 0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»;
- 0 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу».

Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете днем начисления (на основании декларации, расчета). Аналитический учет по счету 0 303 00 000 ведется в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) с отражением (Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н):

- в части расчетов по налогу на доходы физических лиц - в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям 6, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов) 4-1;
- в части иных операций - в Журнал по прочим операциям (налоги и взносы) 8-2.

2.11 Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости,

устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. (Основание: п. 9 Стандарта «Учетная политика»)

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172. (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4-1 (Ф. 0504071). (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

2.12. Учет доходов и расходов

Формирование отдельного 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 бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение 2). (Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

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 (по муниципальным заданиям, иным целям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам и иные);
- доходы по арендным платежам.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» не учитываются:

- штрафы, по передаваемым полномочиям;
- государственная пошлина;
- собственные доходы организаций.

Особенности учета доходов будущих периодов указаны в разделе 2 «Особенности ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета по типу казенных учреждений и органов власти» и разделе 3 «Особенности ведения бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» настоящей единой учетной политики.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

Аналитический учет расчетов по доходам будущих периодов, расчетов по расходам будущих периодов ведется в Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервов предстоящих расходов) №8-4 (ф. 0504071). (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

2.13 Резервы предстоящих расходов.

Формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

Единица бухгалтерского учета по каждому виду резерва определяется как:

- для резерва по гарантийному ремонту - вид товара (услуги), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;
- для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - ВСЕ РАБОТНИКИ;
- 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;

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенных письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования отложенных обязательств и использования резервов предстоящих расходов субъекта централизованного учета" (Приложение 8). (Основание: П.П. 7, 21 Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных

обязательствах и условных активах», п.п. 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных ПИСЬМОМ Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, п. 32 Стандарт «Запасы», п. 302.1 Инструкции № 157н)

2.16 Санкционирование расходов

Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, для обеспечения муниципальных нужд; Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи 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 № ТОРГ-12) (ф. 0330212) Универсальный передаточный документ
2.	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
3.	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
4.	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
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением	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

	<p>бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации</p>	<p>юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)</p>
		<p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p>
		<p>Счет</p>
		<p>Счет-фактура</p>
		<p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p>
		<p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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)

6.	<p>Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядок (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений</p>	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p> <p>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)</p>
7.	<p>Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда</p>	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p>
8.	<p>Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)</p>	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера</p> <p>Исполнительный документ</p>

		Справка-расчет
9.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
10	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 организациями, 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) 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 № ТОРГ-12) (ф.0330212) Универсальный передаточный документ

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые	Документы-основания для отражения операций
---	---

обязательства»	
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
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

2.17 Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции №157н.

2.17.1 Имущество, полученное в пользование, учитывается на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в разрезе ответственных лиц за сохранность и использования имущества. (Основание: п. 333 Инструкции № 157н)

2.17.2 На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку)», ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения). (Основание: п. 336 Инструкции № 157н)

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.17.3 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности. (Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Получать бланки строгой отчетности имеют право работники, замещающие должности, которые являются центром ответственности, утвержденном отдельным распорядительным актом субъекта централизованного учета. С работниками, осуществляющими получение, выдачу, хранение бланков строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов (далее комиссия). Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем субъекта централизованного учета, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности. Форма акта приведена в приложении №3.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также с проставлением подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода. Книга должна быть прошнурована и опечатана. Количество листов в книге заверяется руководителем и уполномоченным должностным лицом субъекта централизованного учета.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

Поступление бланков строгой отчетности оформляется: Приходным ордером (0504207)

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

2.17.4 На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 9 Стандарт «Учетная политика»)

2.17.5 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 госсектора);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

(Основание: п. 345 Инструкции № 157н)

2.17.6 На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки.

Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

2.17.7 На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

2.17.8 Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Многографной карточке (Ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

2.17.9 На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, распоряжению субъекта централизованного учета, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. *(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)*

2.17.10 Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта. *(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

Аналитический учет на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). (Основание: п. п. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 9 Стандарт «Учетная политика»)

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143). (Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

2.17.11 На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользования» учитываются данные об объектах аренды на льготных условиях. Также данные об имуществе, предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, которую указали в акте о приеме-передаче (ф. 0504101).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем, а также при его списании на основании первичных документов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, по его количеству и стоимости. (Основание - п. 384 Инструкции № 157н)

2.17.12 На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается форменное обмундирование, спецодежду и иное имущество, которое выдали в личное пользование работникам субъекта централизованного учета для выполнения ими своих служебных (должностных) обязанностей.

Выданное имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, по которой списали его с баланса, на основании ведомость (ф. 0504210).

Выбытие имущества со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» отражается при его возврате или списании.

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) по каждому виду имущества в разрезе его пользователей и мест нахождения. (Основание - п. 385 Инструкции № 157н, разд. 2 Методических указаний.)

**Раздел II Особенности ведения бюджетного учета субъектов
централизованного учета по типу казенных учреждений и органов
власти**

**2.1 Структура номера счета бюджетного учета субъекта
централизованного учета**

Номер счета учета						Наименование счета
1 – 17	18	19 – 21	22	23	24 – 26	
Код аналитическ ий классифика ционный по БК	Код вида деятель ности	Код синтетического счета			Код аналити ческий по КОСГУ	
		Код объе кта учет а	Код группы (с аналитико й, предусмот ренной учетной политикой)	Код вида (с аналитико й, предусмот ренной учетной политикой)		

- в 1 - 17 разрядах укажите аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (КПС);

- в 18 разряде укажите один из двух кодов вида финансового обеспечения (деятельности) (п. 2 Инструкции №162н):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении;

- в 19 - 23 разрядах отразите синтетический счет объекта учета в соответствии с планом счетов бюджетного учета.

Синтетический счет включает:

19 - 21 разряды - код синтетического счета объекта учета;

22 разряд - аналитический код группы синтетического счета;

23 разряд - аналитический код вида синтетического счета.

- в 24 - 26 разрядах применяйте код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)(п. 21 Инструкции №157н).

2.2. Учет имущества казны

2.2.1. Операции по поступлению, выбытию и перемещению нефинансовых активов имущества казны учитываются на соответствующих счетах бухгалтерского учета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны» (*Основание п.141 Инструкции № 157н, п.38 Инструкции №162н*).

2.2.2. Амортизация по объектам нефинансовых активов, включенным в состав казны по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем, при этом с даты включения их в состав имущества казны Верещагинского городского округа амортизация не начисляется.

Суммы амортизации, начисленной на объекты имущества казны, учитываются на соответствующих счетах учета 0 104 50 000 «Амортизация имущества, составляющего казну» (*Основание п.89 Инструкции № 157н, п.18Инструкции № 162н*).

2.2.3 Ведение аналитического учета по объектам в составе имущества казны осуществляется на основании предоставляемых субъектами централизованного учета первичных учетных документов и информации из реестра имущества.

Учитывая особенности формирования реестра имущества в части отражения первоначальной, балансовой, остаточной, кадастровой и иной стоимости, при представлении субъектом централизованного учета информации из реестра имущества для целей бухгалтерского учета применяется:

- по земельным участкам – кадастровая стоимость;
- по недвижимому имуществу – балансовая стоимость;
- по иному имуществу- балансовая стоимость.

В случае отсутствия в реестре имущества информации о балансовой стоимости объекта имущества для целей бухгалтерского учета:

- по недвижимому имуществу применяется кадастровая стоимость, при ее отсутствии - первоначальная, при ее отсутствии -остаточная;
- по иному имуществу применяется первоначальная стоимость, при ее отсутствии -остаточная.

В отношении объектов с нулевой стоимостью в реестре имущества для целей бухгалтерского учета указывается балансовая стоимость 1 рубль.

Имущество, обращенное в собственность Верещагинского городского округа, и имущество со специальными режимами обращения принимается к учету по стоимости, определенной передающей стороной, а в случае ее отсутствия - в условной оценке 1 объект 1 рубль.

Изменение стоимости имущества осуществляется на основании документа об оценке рыночной стоимости имущества.

2.2.4. На объекты материальных и нематериальных основных фондов с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется,

аналитический учет по соответствующим счетам счета 0 104 50 000«Амортизация имущества, составляющего казну» не осуществляется.

2.2.5. Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны осуществляется субъектом централизованного учета при принятии к учету объекта по основанию закрепления за ним права оперативного управления или хозяйственного ведения. (*Основание Инструкцией № 157н*). При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны Верещагинского городского округа осуществляется на основании данных о его первоначальной (балансовой) стоимости в составе имущества казны Верещагинского городского округа.

2.2.6. Объекты нефинансовых активов принимаются в состав казны по их первоначальной (фактической) стоимости с одновременным принятием к учету в случае наличия суммы начисленной на объект амортизации (*Основание п.п. 23, 29 Инструкции № 157н*).

2.2.7 Операции по безвозмездному получению и выбытию имущества в состав казны следует отражать бухгалтерскими проводками согласно п.п. 20, 38 Инструкции по бюджетному учету № 162н. Кроме этого, следует отражать в корреспонденции счетов по принятию в состав казны приобретенных (созданных) объектов имущества, бесхозяйного имущества, а также излишков имущества, выявленных в ходе проведения инвентаризации.

Поступление, выбытие объектов нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207);

- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- Накладная на отпуск материалов(материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

2.2.8. При выбытии объектов из имущества казны списанию подлежат их стоимость, а также в случае наличия сумма амортизации, начисленная на дату включения имущества в состав казны (*Основание п.29 Инструкции № 157н*).

2.2.9. Имущество казны, передаваемое в возмездное или безвозмездное пользование, не выбывает из ее состава. Такое имущество отражается на основании первичного учетного документа (Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)) на счете 0 108 00 000«Нефинансовые активы имущества казны» путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов.

2.2.10. Аналитический учет объекты нефинансовых активов имущества казны по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов.

Учет операций по поступлению и выбытию объектов имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны) № 7-3.

2.3. Учет финансовых вложений

2.3.1. На счет 0 204 00 000 «Финансовые вложения» учитываются краткосрочные и долгосрочные финансовых вложений, иных финансовых активов субъекта централизованного учета в рамках ведения им хозяйственной деятельности (п. 192 Инструкции №157н).

2.3.2. К финансовым вложениям, учитываемым на счете 0 204 00 000 «Финансовые вложения», относятся (п. 194 Инструкции № 157н, п. п. 88, 89 Инструкции № 174н):

- средства субъекта централизованного учета, вложенные в облигации, векселя, иные ценные бумаги;
- средства субъекта централизованного учета, вложенные в акции;
- доли участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ;
- доли участия в международных организациях.

2.3.3. Финансовые вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение (формирование) финансовых вложений. Переоценка финансовых вложений осуществляется на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 193 Инструкции № 157н).

2.3.4. Группировка финансовых вложений осуществляется в разрезе аналитических групп и аналитических кодов видов синтетического счета 0 204 00 000 «Финансовые вложения» (п. 194 Инструкции № 157н).

2.3.5. Аналитический учет по счету 0 204 00 000 «Финансовые вложения» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Реестре учета ценных бумаг (ф. 0504056) по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения (п. 195 Инструкции № 157н).

2.3.6. Операции по принятию к учету финансовых вложений в сумме сформированной первоначальной стоимости отражаются в Журнале 8-1 операций по прочим операциям (ф. 0504071) (п. 196 Инструкции № 157н).

Радел III Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета по типу бюджетных и автономных учреждений

3.1 структура номера счета бухгалтерского учета субъекта централизованного учета

Номер счета учета								Наименование счета
1 – 4	5 – 14	15 – 17	18	19 – 21	22	23	24 – 26	
Код раздела, подраздела КРБ	Н ули	Код вида поступлений, выбитий	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Код синтетического счета			код аналитически по КОСГУ	
				Код объекта учета	Код группы (с аналитической, предусмотренной учетной политикой)	Код вида (с аналитической, предусмотренной учетной политикой)		

- в 1 - 17 разрядах указывается аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбитий (КПС)(п.п. 21.1, 21.2 *Инструкции № 157н*);
- в 18 разряде указывается код вида финансового обеспечения (деятельности) (п. 21 *Инструкции № 157н*);
- в 19 - 23 разрядах указывается синтетический счет объекта учета в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений.

Синтетический счет включает:

19 - 21 разряды - синтетический код счета;

22 разряд - аналитический код группы синтетического счета;

23 разряд - аналитический код вида синтетического счета.

в 24 - 26 разрядах указывается код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

3.2 Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Общие положения

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов. *(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)*

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования субъекта централизованного учета в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Общехозяйственные расходы

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

- расходы на охрану.

В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;

- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;

- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом фактических затрат. (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Прямые расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг на основании Ведомости списания затрат в бухгалтерском учете (Приложение №3 Единой учетной политики) (Основание: п. 134 Инструкции № 157н) и списываются на счет 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации. (Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года. (Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

П. 3.2 применяется с 01.01.2021 года. С 01.01.2020 года себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и относится на прямые расходы.

3.3 Учет расчетов с учредителем

На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества или приобретенного данным учреждением за счет выделенных таким собственником средств. (Основание: п. 116 Инструкции № 174н и п. 119 Инструкции № 183н)

В случае изменения балансовой стоимости особо ценного имущества показатель счета 0 210 06 000 корректируется. Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000, осуществляется с периодичностью,

установленной учреждением по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

по счету 4 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества;

по счету 2 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости выбывшего особо ценного имущества, приобретенного до изменения типа учреждения;

по счету 2 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости поступившего недвижимого имущества (только у бюджетных учреждений).

На сумму изменений показателей счета 0 210 06 000 субъект централизованного учета направляет учредителю Извещение (Ф. 0504805).

Показатели по счету 0 210 06 000, предназначенному для отражения расчетов с учредителем в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения и средств ОМС, принятым к учету в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения типа), формированию не подлежат.

По счету 0 210 06 000 расчеты в сумме стоимости особо ценного движимого имущества, которым учреждение может распоряжаться самостоятельно, не отражаются.

Аналитический учет расчетов с учредителем ведется в разрезе контрагентов.

Учет операций по расчетам с учредителем ведется в Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7) №8-1.