ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНА

постановлением администрации

Новотаманского сельского поселения Темрюкского района

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

Учетная политика для целей бюджетного учета администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района с 2021 года

# 1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бюджетного учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/0) от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон №402-ФЗ);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/0) Минфина России от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкции №157н);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180897/0) Минфина России от 06.12.2010 №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №162н);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/0) 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);

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/12181732/0) Минфина России от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

- [приказом](http://internet.garant.ru/document/redirect/71835192/0) Минфина России от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;

1.2. Ведение бюджетного учета осуществляется муниципальным казенным учреждением «Новотаманская централизованная бухгалтерия Новотаманского сельского поселения Темрюкского района (далее- МКУ «Новотаманская ЦБ»)

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет директор МКУ «Новотаманская ЦБ».

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главы Новотаманского сельского поселения недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание [ч. 3 ст. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/703) Закона №402-ФЗ, [п. 4](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2004), [п. 5](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2005) Инструкции №157н, [п. 26](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) СГС "Концептуальные основы")

1.3. Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как

- автоматизированная, с применением компьютерной программы для ведения бюджетного учета, , для формирования отчетности – 1С Предприятие, для расчетов с сотрудниками учреждения 1С Зарплата и кадры государственного учреждения

(Основание [п. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции №157н)

1.4. Кассовые операции ведутся в кассе МКУ «Новотаманская ЦБ»

- специалистом 1 категории , назначаемым приказом руководителя МКУ «Новотаманская ЦБ» из числа сотрудников учреждения.

(Основание: [п. 4](http://internet.garant.ru/document/redirect/70664762/4) Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У)

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии":

- комиссия по поступлению и выбытию активов ([Приложение](#sub_1000) №9);

- инвентаризационная комиссия (Приложение №12);

- комиссия для проведения ревизии кассы (Приложение №12);

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными распоряжениями.

(Основание: [п.п. 16](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2016), [25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [34](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2034), [46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [51](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2051), [60](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2060), [61](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2061), [63](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2063), [339](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2339), [371](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2371), [377](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2377) Инструкции №157н)

1.6. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле ([Приложение](#sub_1000) №8).

1.7. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

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

- утвержденные Приказом №52н;

- предусмотренные используемым программным обеспечением 1С и приведенные в Приложении №2;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

При отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении №2.

(Основание: [ч. 4 ст. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/904) Закона №402-ФЗ, [п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1025) СГС "Концептуальные основы")

1.7.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно [Приложению](#sub_1000) №3.

(Основание: [п. п. 6](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/9026), [7 ч. 2 ст. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/9027) Закона №402-ФЗ, [п. 26](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1026) СГС "Концептуальные основы")

**1.7.3. Для** регулирования внутреннего процесса взаимодействия между администрацией и централизованной бухгалтерией, содержащий обязательные гарантии по предоставлению своевременной, качественной, достоверной и оперативной информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе по требованию руководителя учреждения, порядок информационного взаимодействия между администрацией и централизованнойбухгалтерией, порядок обмена электронными документами и сведениями, порядок оформления и принятия к учету первичных учетных документов, регламентация организации взаимодействия администрации и централизованнойбухгалтерии по иным вопросам, необходимым для принятия экономических и хозяйственных решений субъектом учета разработан и утвержден постановлением администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района от 13 августа 2019 года №176 «**Регламент взаимодействия между администрацией Новотаманского сельского поселения Темрюкского района и МКУ «Новотаманская централизованная бухгалтерия» по приему договорной документации и оплате поставщикам».**

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

А при отсутствии унифицированных форм следует использовать

- формы, разработанные самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении №2

- формы, утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1005) Закона №402-ФЗ, [п. 28](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1028) СГС "Концептуальные основы", [п. 11](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) Инструкции №157н)

1.7.5. Первичные учетные документы оформляются

- в виде электронных документов;

- на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется

- смешанным способом.

Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания.

(Основание: [п. 5](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/905), [п. 6 ст. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/906) Закона №402-ФЗ, [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1032), [п. 33](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) СГС "Концептуальные основы", [п. 11](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) Инструкции №157н, [п.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5100) Приложения 5 Приказа №52н)

1.7.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

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

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Пенсионный фонд РФ;

- передача отчетности по статистике,

- передача отчетности ФСС,

-передача в ЕГИИС бюджетной отчетности.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется

- в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

1.7.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бюджетном учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение](#sub_1000) №6).

1.7.8. Регистры бюджетного учета оформляются:

- на бумажных носителях.

Заполнение регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется

- при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство.

- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

- смешанным способом.

Заполнение электронных регистров, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров, на основании которых составлена бюджетная (финансовая) отчетность, реализовано и хранится на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 6](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1006), [ч. 7 ст. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1007) Закона №402-ФЗ, [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1032) , [п. 33](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1033) СГС "Концептуальные основы", [п.п. 11,](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [19](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции №157н)

1.7.9. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии.

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов ([ф. 0504032](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4020)) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- Журналы учета [ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4320) формируются ежемесячно;

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

Правила включения учетных данных в регистр учета "Журналы операций", а также нумерация "Журналов операций" осуществляется согласно [Приложению](#sub_1000) №4

(Основание: [п.п. 11,](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2011) [19](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2019) Инструкции №157н)

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

Формирование регистров бюджетного учета, на основании которых сформирована бюджетная (финансовая) отчетность, осуществляется:

-не позднее 10 дней после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7.11. Хранение (подшивка) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно [Приложению](#sub_1000) №5.

1.8 Особенности применения первичных документов:

1.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) регистрируются

- фактические затраты рабочего времени.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные Приказом №52н, [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71472098/0) Минфина России от 02.06.2016 №02-06-10/32007)

1.8.2. Унифицированная форма "Акт о приеме-передаче нефинансовых активов" ([ф. 0504101](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2010)) используется при:

- приобретении нефинансовых активов, в т.ч. основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей;

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

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

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

- приобретении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей;

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

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

- реализации нефинансовых активов

В случае приобретения основных средств поля передающей стороны не заполняются.

В случае выбытия основных средств при их продаже поля получающей стороны не заполняются.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5210), утвержденные Приказом №52н)

1.8.3. Унифицированная форма "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) " ([ф. 0504207](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2130)) используется при:

- приобретении материальных запасов;

- безвозмездном поступлении материальных запасов.

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52130), утвержденные Приказом №52н).

1.8.4 Для отражения в учете объектов нефинансовых активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма "Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств" ([ф. 0504103](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2030)).

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5230), утвержденные Приказом №52н)

1.8.5. При ведении Инвентарной карточки ([ф. 0504031](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) в виде электронного документа (регистра), копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта),

- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры;

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/5310), утвержденные Приказом №52н)

1.8.6. Реестр депонированных сумм ([ф. 0504047](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4160)) заполняется кассиром на основании:

- расчетно-платежных ведомостей ([ф. 0504401](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2170));

- платежных ведомостей ([ф. 0504403](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2190));

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

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/53160), утвержденные Приказом №52н)

1.8.7. При заполнении Табеля ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2210)) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) ОН;

- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы ДО ;

- продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени  по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством) НП;

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

(Основание: [Методические указания](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/52210), утвержденные Приказом №52н)

1.8.8. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" ([ф. 0504210](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2140)) используется:

- при выдаче имущества в личное пользование;

1.8.9. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" ([ф. 0504230](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2160)) используется в случаях:

- списании израсходованных материальных запасов;

- списании установленных запасных частей;

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов;

- списании запасных частей стоимостью свыше 10 000 рублей;

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

1.8.10. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2060)) используется:

- при списании мягкого инвентаря;

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

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

-"Экспертным заключением" или "[Профессиональным суждением](http://internet.garant.ru/document/redirect/55730290/0)" и Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)).

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/1010) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 №02-06-07/62480)

1.9. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, в случае:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев.

(Основание: [п. 5](http://internet.garant.ru/document/redirect/72048184/1005) СГС "Долгосрочные договоры")

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

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации ([**Приложение**](#sub_1000) **№12**).

В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 1 октября текущего года.

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится:

- при проведении инвентаризации по любым основаниям

(Основание: [ч. 3 ст. 11](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1103) Закона №402-ФЗ, [п.п. 80,](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1080) [81](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1081) СГС "Концептуальные основы", [пп. в) п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10093) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.11. Контроль первичных документов и регистров бюджетного учета согласно карте внутреннего контроля проводят комиссия председатель и члены комиссии, в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" ([Приложение](#sub_1000) №8).

(Основание: [ч. 1 ст. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/70103036/1901) Закона №402-ФЗ, [п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1023) СГС "Концептуальные основы", [пп. е) п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10096) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.12. Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается:

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса бюджетной (финансовой) отчетности.

(Основание: [п. 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1017) СГС "Концептуальные основы", [абз. 6 п. 3](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/200306) Инструкции №157н)

1.13. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложении](#sub_1000) №11. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.13.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным:

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса бюджетной (финансовой) отчетности.

1.13.2 Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как предельную дату - 3 число месяца, следующего за месяцем окончания квартала

- для годовой отчетности как предельную дату - 2 рабочих дня до установленной даты представления отчетности.

(Основание: [пп. ж п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947650/10097) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", [п. 2](http://internet.garant.ru/document/redirect/71947648/1002) СГС "События после отчетной даты", [п. 3.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/72013950/1031) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/72013950/0) Минфина России от 31.07.2018 №02-06-07/55005)

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

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными директором МКУ «Новотаманская ЦБ».

(Основание: [п.п. 35](http://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1035), [37](http://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1037) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п. 8](http://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1800) Методических рекомендаций, направленных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 №02-07-07/58716).

1.15. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

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

(Основание: [п. 40](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1040) СГС "Концептуальные основы").

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

Состав забалансовых счетов определяется:

- счетами, установленными Инструкцией №157н.

Рабочий план счетов определен в Приложении №1.

# 2. Особенности ведения аналитического учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

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

2.1.1. В 5-17 разрядах счета 0 101 00 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25Х, 0 401 20 28Х указываются составные части кодов бюджетной классификации

- согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество;

2.1.2. В 5-17 разрядах счета 0 103 00 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25Х, 0 401 20 28Х, указываются составные части кодов бюджетной классификации

- согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество;

2.1.3. В 5-17 разрядах счета 0 104 00 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 25Х, 0 401 20 271, 0 401 20 28Х указываются составные части кодов бюджетной классификации

- согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество;

2.1.4. В 5-17 разрядах счета 0 105 00 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 24Х, 0 401 20 25Х, 0 401 20 272 (за исключением хозяйственных операций по централизованному снабжению) указываются составные части кодов бюджетной классификации

- согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество;

2.1.5. В 5-17 разрядах счета 0 108 00 000, а также в 5-17 разрядах корреспондирующих с ним счетов 0 401 20 24Х, 0 401 20 25Х, 0 401 20 28Х указываются составные части кодов бюджетной классификации:

- согласно кодам, по которым получено (приобретено) имущество;

2.1.6. В 5-17 разрядах счета 0 111 00 000 указываются составные части кодов бюджетной классификации:

- согласно кодам, по которым получено имущество;

2.1.7. В 15 - 17 разрядах счета 0 401 60 000, а также в 5-14 разрядах корреспондирующего с ним счета 0 401 20 2ХХ указываются составные части кодов бюджетной классификации:

- согласно целевому назначению соответствующих обязательств;

2.1.8. В 1 - 17 разрядах счетов 0 304 66  000,0 304 76 000,0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются

- 1-17 разряды нули.

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

(Основание: письма Минфина России [от 02.11.2016 №02-07-05/64116](http://internet.garant.ru/document/redirect/71553866/0), [от 08.07.2016 №09-04-07/40283](http://internet.garant.ru/document/redirect/71440772/0), [от 17.10.2011 №02-03-09/4607](http://internet.garant.ru/document/redirect/71440774/0))

2.3. В целях обеспечения полноты отражения в учете информации об осуществляемых операциях предусмотрена дополнительная детализация (определяемая как код в третьем разряде) по статьям КОСГУ:

|  |  |
| --- | --- |
| Код и наименование основной статьи | Дополнительная детализация: код и наименование |
| 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" | 341 – лекарственные препараты и материалов для медицинских целей  343 – горюче-смазочные материалы  344 – строительные материалы  345 – мягкий инвентарь  346- прочие материальные запасы  347- материальные запасы для целей капитальных вложений  349- прочие материальные запасы однократного применения |

(Основание: [п. 8](http://internet.garant.ru/document/redirect/71835192/1008) Порядка №209н)

2.4. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов в:

- Многографной карточке.

(Основание: [п. 128](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2128) Инструкции №157н)

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

- [Журнала](http://internet.garant.ru/document/redirect/12107085/28000) учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма №8, утвержденная [постановлением](http://internet.garant.ru/document/redirect/12107085/0) Госкомстата России от 28.11.97 №78);

Ответственный – заместитель главы.

(Основание: [п. 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/74840851/1017) Приложения к приказу Минтранса России от 11.09.2020 №368 )

# 3. Учет нефинансовых активов

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением ([Приложение](#sub_1000) №13). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

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

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

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

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

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

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

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

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

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

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

3.2.5.Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п.п. 54](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1054), [59](http://internet.garant.ru/document/redirect/71586636/1059) СГС "Концептуальные основы", [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1007), [22](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1022) СГС "Основные средства", [п. 22](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1022), [абз. 2 п. 29](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1292) СГС "Запасы", [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [31](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031) Инструкции №157н)

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

(Основание: [п. 47](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1047) СГС "Основные средства", [п. 38](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1038) СГС "Запасы")

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

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

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

(Основание: [п.п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [85](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2085) Инструкции №157н)

3.5. В случае поступления объектов нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бюджетной (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же [групп](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/205302) и [видов](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2053) имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

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

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

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

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

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

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

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

3.8. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;

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

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

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

- в оценке, основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;

(Основание: [пп. б) п. 17](http://internet.garant.ru/document/redirect/71948612/10514) СГС "Непроизведенные активы")

3.10. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (материально-ответственные лица), назначаются и определяются:

- согласно распоряжению руководителя и договором о материальной ответственности.

3.11. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бюджетной отчетности производится:

-  до 20 января года, следующего за отчетным.

3.12. Отдел имущественных и земельных отношений ведут учет земельных участков.

В случае изменения кадастровой стоимости, передачи, покупки, продажи и других изменений по земельным участкам, отдел имущественных и земельных отношений администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района предоставляют распоряжение администрации с приложением выписки из ЕГРН в МКУ «Новотаманская ЦБ» для внесения изменений в бюджетный учет.

# 4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

4.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

4.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если 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.

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

(Основание: [п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1009) СГС "Основные средства", [п.п. 46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046), [47](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2047) Инструкции №157н)

4.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 13 знаков и формируется по следующим правилам:

**-код финансового обеспечении, код синтетического счета объекта учета, код аналитического счета объекта учета, год приобретения, в последних трех знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.**

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются 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](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации и техническая документация зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению в общем отделе администрации, ответственные за сохранность документов – начальник общего отдела. Техническая документация (технические паспорта) на оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений руководителя организации (его заместителей).

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией..

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

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

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

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- объекты библиотечного фонда;

- компьютерное оборудование и периферийные устройства,

- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (например, все столы, купленные в течении одного месяца);

- мебель, используемая для обстановки одного помещения;

-и иные объекты основных средств, соответствующие критериям, перечисленные в данном пункте.

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

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

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

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

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

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

(Основание: [п. 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции №157н)

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

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

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

Норма применяется к следующим объектам основных средств:

-на недвижимое имущество и транспортные средства.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в [**Инвентарной карточке**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта.

(Основание: [**п. 28**](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1028) СГС "Основные средства")

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

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

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- **нежилые помещения (здания и сооружения);**

**- транспортные средства.**

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в [**Инвентарной карточке**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта.

(Основание: [**п. 27**](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1027) СГС "Основные средства", [**письмо**](http://internet.garant.ru/document/redirect/72041364/0) Минфина России от 25.05.2018 №02-06-10/35540)

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

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств;

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

(Основание: [п.п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2023) Инструкции №157н, [п.п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015), [19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1019) СГС "Основные средства»)

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

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

(Основание: [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2025), [27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027), [31](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2031), [106](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2106) Инструкции №157н, [п. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1019) СГС "Основные средства»)

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

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства ([Приложение](#sub_1000) №2);

- для согласования проведения работ на сумму более 500 000,00 (Пятьсот тысяч) рублей в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);

- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

[Заявка](http://internet.garant.ru/document/redirect/55722241/0) на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудования объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименования соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;

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

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

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

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

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

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

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

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

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

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

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

4.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства ([Приложение](#sub_1000) №2).

4.3.2. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета [0 401 10 172](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/40110) "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

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

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

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;

- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.4.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

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

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

Документы, устанавливающие факт непригодности:

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

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

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

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

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

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения, ответственным за проводимые мероприятия назначается руководителем учреждения;

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

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

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

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

4.4.7. Документальное оформление списания основных средств устанавливается следующее:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется Актом о списании имущества ([**ф. 0504104**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2040), [**ф. 0504105**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2050)) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на [**забалансовом счете 02**](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2) 'Материальные ценности на хранении";

- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется соответствующий Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства (форма приведена в [**Приложении**](#sub_1000) №2), к которому, по решению Комиссии, может быть приложен соответствующий фотоотчет;

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

(Основание: [**п. 45**](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1045) СГС "Основные средства", [**п.п. 51**](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2051), [**335**](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2335) Инструкции №157н)

4**.5. Особенности** **учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам**

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции №157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей [Инвентарной карточке](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010). При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 46](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2046) Инструкции №157н)

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

(Основание: [п. 23](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2023) Инструкции №157н, [п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) СГС "Основные средства")

4.5.4. 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 профильной комиссии.

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемые согласно п. 4.2.3 настоящей Учетной политики. Факт замены принадлежности отражается в [**Инвентарной карточке**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

(Основание: [**п. 27**](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2027) Инструкции №157н)

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

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доли балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в [**Инвентарной карточке**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в [**Инвентарной карточке**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010).

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

- при передаче основных средств между ответственными лицами;

- при поступлении основных средств в организацию.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

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

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

4.6.1. Контроль над сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на директора МКУ «Новотаманская производственно-эксплуатационная служба» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района.

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

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

4.6.4. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

4.6.5. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

4.6.6. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

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

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

- ноутбук;

- моноблок;

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск +монитор;

- внешняя web-камера;

- стойка, коммутационный шкаф;

- коммутатор;

- внешний модем;

- внешний модуль Wi-Fi;

- репитер;

- источник бесперебойного питания;

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир,

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

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

- ноутбук;

- моноблок;

- системный блок, включая аппаратное обеспечение+ монитор,

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир;

- источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств (наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта);

- составные части персонального компьютера (наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта).

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

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

4.7.3. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные права) операционная система, Microsoft Offiсе, и др., стоимость которого спецификацией договора не определенна, учитывается в составе персонального компьютера.

4.7.4. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Внешний носитель информации | Основное средство (внешнее запоминающее устройство) | Объект материальных запасов |
| Флэш-память (USB) |  | Х |
| Флэш-память (SD, micro-SD) |  | Х |
| Внешний накопитель SSD |  | Х |
| Внешний накопитель HDD |  | Х |
| Манипулятор мышь |  | х |
| Клавиатура |  | х |

**4.8. Особенности учета единых функционирующих систем**

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео и аудио наблюдения;

- система контроля доступа;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- иные 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](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2045) Инструкции №157н, [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства")

4.8.2. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств.

(Основание: [п. 10](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1010) СГС "Основные средства", [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72227678/0) Минфина России от 29.01.2019 №02-06-10/5107)

4.8.3.В рамках проведения ремонтных работ, в том числе замены отдельных частей функционирующих систем, первоначальная стоимость объекта изменяется только в тех случаях, когда речь идет о дооборудовании, модернизации объекта и т.д. То есть расходы на замену отдельных частей функционирующих систем  могут быть учтены при изменении стоимости объекта только в том случае, если речь идет о замене части, приводящей, согласно требованиям [п. 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2027) Инструкции № 157н, к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

**4.9. Особенности учета объектов благоустройства**

4.9.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

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

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

- устройство освещения;

- и пр.

4.9.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

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

- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства;

-и пр.

4.9.3. К элементам обустройства автодорог относятся дорожные знаки, дорожные ограждения, светофоры, пешеходные дорожки, тротуары, другие предназначенные для обеспечения дорожного движения, в том числе его безопасности, сооружения, за исключением объектов дорожного сервиса ([п. 5 ст. 3](https://internet.garant.ru/#/document/12157004/entry/305) Закона № 257-ФЗ и учитываются в составе дороги.

Тротуары являются элементом обустройства автомобильных дорог, дорожным сооружением, технологической частью автомобильной дороги. Под тротуаром понимается элемент дороги, предназначенный для движения пешеходов и примыкающий к проезжей части или отделенный от нее газоном (Постановление Правительства РФ от 23.10.1993 № 1090 «О Правилах дорожного движения»)

Все дополнительные расходы по обустройству дорог будут включаться либо в состав капитальных вложений, либо на расходы текущего периода только на основании заключения решений [Комиссии](http://internet.garant.ru/document?id=55622450&sub=307) по поступлению и выбытию активов.

Расходы по установке недостающих элементов обустройства дорог (дорожных знаков, барьерных ограждений, элементов освещения остановок) в рамках работ по содержанию автомобильных дорог классифицируются в качестве работ по содержанию объекта и поддержанию его текущих свойств, такие расходы не приводят к изменению функциональных и технических характеристик объекта, отражаются по [подстатье 225](https://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/225) "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Классификация работ по содержанию автомобильных дорог и поддержанию его текущих свойств, утверждается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Автомобильная дорога учтена в качестве единого инвентарного объекта. Работы по установке недостающих элементов обустройства дорог (дорожные ограждения, светофоры, пешеходные дорожки, тротуары, элементов освещения остановок и другие предназначенные для обеспечения дорожного движения,) выполняются для целей содержания дороги в нормативном состоянии, не приводят к изменению функциональных и технических характеристик объекта и осуществляются в целях безопасности и восстановления эксплуатационных показателей объекта нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное) на изначально предусмотренном уровне, то такие расходы могут быть отнесены на [подстатью 225](https://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/225) "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

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

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;

- Сводом правил [**СП 82.13330.2016**](http://internet.garant.ru/document/redirect/71705482/0) "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. [**приказом**](http://internet.garant.ru/document/redirect/71630458/0) Минстроя России от 16.12.2016 г. №972/пр);

- Сводом правил [**СП 78.13330.2012**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70381284/0) "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85" (утв. [**приказом**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70315210/0) Минрегиона России от 30.06.2012 №272);

- иными нормативными актами.

4.9.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке ([**ф. 0504031**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку ([**ф. 0504031**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010)), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: [**письмо**](http://internet.garant.ru/document/redirect/70703972/0) Минфина России от 23.09.2013 №02-06-10/39403)

4.9.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченный в экономический оборот, не учитываются в составе непроизведенных активов, а отражаются на забалансовом счете в условных единицах.

(Основание: [п.п. 43](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2043), [70](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2070), [71](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2071) Инструкции № 157н, [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71179728&sub=0) Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628).

Эксплуатационный возраст многолетних насаждений, которые являются продуктом производства (посадка и дальнейший рост растений контролируется учреждением):

- для плодовых многолетних насаждений - 3 года (наступление периода плодоношения);

-для иных многолетних насаждений – 3 года (наступление эксплуатационного возраста).

При достижении эксплуатационного возраста данные объекты принять в эксплуатацию, как основные средства «Биологические ресурсы - иное движимое имущество»,

Все дополнительные расходы по многолетним насаждениям будут включаться либо в состав капитальных вложений, либо на расходы текущего периода только на основании заключения решений [Комиссии](http://internet.garant.ru/document?id=55622450&sub=307) **по поступлению и выбытию активов**.

(Основание: [п. 15](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/101504) Стандарта "Основные средства", [пп. 43](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2043), [70](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2070), [71](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2071) Инструкции №157н, [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71279728/0) Минфина России от 27.10.2015 №02-05-10/61628)

4.10. Организация учета основных средств

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом [счете 21](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/21) "Основные средства в эксплуатации":

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: [п. 373](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2373) Инструкции №157н, [пп. "б" п. 39](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/103902) СГС "Основные средства")

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации ([Приложение](#sub_1000) №\_2).

4.10.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более 6 месяцев с возможностью возобновления использования.

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

- конкретный срок консервации;

- проводимые мероприятия.

К распоряжению прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных распоряжением мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации объекта основных средств, утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в [Инвентарную карточку](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/4010) объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета [0 101 00 000](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/10100) "Основные средства").

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

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

# 5. Учет нематериальных активов

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам:

- **код финансового обеспечении, код синтетического счета объекта учета, код аналитического счета объекта учета, в последних четырех знаках указывается порядковый номер** в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

(Основание: [п. 9](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1009) СГС "Нематериальные активы", [п. 59](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2059) Инструкции №157н)

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется:

- линейным методом.

(Основание: [п. 30](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1030) СГС "Нематериальные активы")

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

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

(Основание: [п.п. 35,](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1035) [36](http://internet.garant.ru/document/redirect/73153968/1036) СГС "Нематериальные активы")

# 6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется:

- линейным методом;

(Основание: [п.п. 36](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1036), [37](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1037) СГС "Основные средства")

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

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества:

- при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

(Основание: [п. 40](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1040) СГС "Основные средства")

6.3. Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами 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](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1015) Стандарта "Основные средства")

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

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

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

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

6.5. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям внебюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

(Основание: [п. 41](http://internet.garant.ru/document/redirect/71589050/1041) СГС "Основные средства")

6.6. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из:

- срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

# 7. Учет материальных запасов

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

- медикаменты,

-горюче-смазочные материалы,

-строительные материалы,

-мягкий инвентарь,

- БСО

- прочие материальные запасы.

(Основание: [п. 12](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1012) СГС "Запасы)

7.2. Единицей бюджетного учета материальных запасов является:

|  |  |
| --- | --- |
| Группа материальных запасов | Единица бюджетного учета |
| Материалы | - номенклатурный номер; |
| Прочие материальные запасы | - номенклатурный номер; |

(Основание: [п. 8](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1008) СГС "Запасы")

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

|  |  |
| --- | --- |
| Группа материальных запасов | Единица бюджетного учета |
| Материалы | - по средней стоимости |
| Прочие материальные запасы | - по средней стоимости |

(Основание: [п. 42](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1042) СГС "Запасы")

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

7.4.1 Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р и утверждаются распоряжением руководителя учреждения.

7.4.2. Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным производится бухгалтером по учету материальных ценностей сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, сезонности) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство между руководителем учреждения и водителем данного автомобиля, по результатам которого может быть установлено:

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

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

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

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

(Основание: [Методические рекомендации](http://internet.garant.ru/document/redirect/12159439/1000) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р)

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

7.6. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на [забалансовом счете 09](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/9) "Запасные части к транспортным средствам". Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;

- аккумулятор;

- шины;

- покрышки;

-авторезина;

-аптечка автомобильная;

.диск;

-жилет светлоотражающий;

-Знаки (аварийные и тпрочие);

-коврики;

- компрессор;

-наборинструментов;

-огнетущитель;

-трос буксировочный;

-чехлы;

-и прочие запчасти.

(Основание: [п. 349](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2349) Инструкции №157н)

7.7. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на [забалансовом счете 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с [забалансового счета 27](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/27) в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов ([ф. 0504102](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2020)).

(Основание: [п. 385](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2385) Инструкции №157н)

7.8. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течении 5-и рабочих дней ответственным лицом в присутствии руководителя или уполномоченного им заместителя руководителя несмываемой краской без порчи внешнего вида.

(Основание: [п. 118](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2118) Инструкции №157н)

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

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

# 8. Особенности учета прав пользования активами

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

8.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 50 процентов.

(Основание: [п. 26](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1026) СГС "Аренда")

8.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 1 111 6Х 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

Дебет КРБ 1 302 ХХ 83Х Кредит КРБ 1 111 6Х 45Х - в сумме остаточной стоимости права пользования на программное обеспечение.

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

- Дебет КДБ 1 401 10 173 Кредит КРБ 1 302 ХХ 73Х;

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

- Дебет КДБ 1 209 34 56Х Кредит КРБ 1 302 ХХ 73Х если деньги за права были перечислены в текущем году,

-Дебет КДБ 1 209 36 56Х Кредит КРБ 1 302 ХХ 73Х если деньги были перечислены в прошлые годы.

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

- при внутриведомственной передаче:

 Дебет КРБ 1 304 04 350 Кредит КРБ 1 111 6I 45Х и Дебет КРБ 1 104 6I 45Х Кредит КРБ 1 304 04 350.

- при внутрибюджетной передаче:

Дебет КРБ 1 401 20 241 Кредит КРБ 1 111 6I 45Х и Дебет КРБ 1 104 6I 45Х Кредит КРБ 1 401 20 241.

- при межбюджетной передаче:

 Дебет КРБ 1 401 20 251 Кредит КРБ 1 111 6I 45Х и Дебет КРБ 1 104 6I 45Х Кредит КРБ 1 401 20 251.

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

- при внутриведомственной передаче:

 Дебет КРБ 1 111 6I 35Х Кредит КРБ 1 304 04 350 и Дебет КРБ 1 304 04 350 Кредит КРБ 1 104 6I 45Х.

- при межбюджетной передаче:

 Дебет КРБ 1 111 6I 35Х Кредит КДБ 1 401 10 191 и Дебет КДБ 1 401 10 191 Кредит КРБ 1 104 6I 45Х.

8.6. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 6I. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы. Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 6I. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

8.7. При переводе прав пользования нематериальными активами из одной аналитической группы учета в другую (реклассификация) отражается "прямая" бухгалтерская запись. Например, при переводе объектов учета из подгруппы "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:

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

(Основание: [раздел 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/75058548/700) Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 №02-07-7/104384)

8.8. Амортизация начисляется только по неисключительным правам пользования НМА [с определенным сроком полезного использования](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1061). По нематериальным активам [с неопределенным сроком полезного использования](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1062) амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ([п. 26](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1026) Стандарта "Нематериальные активы"). Метод начисления амортизации **линейный** для неисключительных прав пользования НМА с определенным сроком полезного использования стоимостью свыше 100 000 рублей.

# 9. Учет денежных средств

 Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бюджетном учете с применением:

- метода "Красное сторно".

# 10. Учет расчетов по заработной плате

**10.1.Учет расчетов по заработной плате.**

10.1.1. Система оплаты труда закрепляется в коллективном договоре администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района в разделе «Положение об оплате труда», в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими нормы трудового права.

10.1.2.Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в [Журнале](http://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320) операций расчетов по оплате труда №6 (ОКУД 0504071), Расчетной ведомости (ОКУД 0504402), карточки-справки (ОКУД 0504417).

10.1.3. Утвержденная [форма](http://internet.garant.ru/#/document/1970939/entry/0) расчетного листка с указанием в нем составных частей заработной платы, причитающихся работнику за соответствующий период, размеров и оснований произведенных удержаний, а также общей денежной суммы, подлежащей выплате выдается работникам учреждения один раз в месяц в день выплаты второй части заработной платы/перечисления второй части заработной платы на расчетный счет работника под роспись.

**11.Учет расчетов с подотчетными лицами.**

11.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

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

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

(Основание: [п.п. 212](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2212), [213](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2213), [216](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2216) Инструкции №157н)

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

11.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами устанавливается на основании утвержденного распоряжением администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района «[Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070706/1) о порядке расчетов с подотчетными лицами».

11.5. На лицевой стороне Авансового отчета ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) в [графах](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/224011) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции:

- по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бюджетному учету, и по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/71960490/0) Минфина России от 08.05.2018 №02-07-05/30993)

# 12. Учет расчетов по налогам

12.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

12.1.1. Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- датой предоставления налоговой декларации.

12.1.2. Начисление налога на имущество, земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете - датой предоставления налоговой декларации

12.1.3. Начисление НДС за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- датой предоставления налоговой декларации

12.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) с приложением следующих документов:

- по налогу на прибыль налоговой декларации за отчетный период;

- по налогу на имущество – расчет среднегодовой стоимости имущества и налоговая декларация;

- по земельному и транспортному налогам – справка-расчет;

- налог НДС- справка-расчет.

(Основание: [письмо](http://internet.garant.ru/document/redirect/72069292/0) Минфина России от 31.08.2018 №02-06-07/62480)

12.3. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

# 13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

13.1. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

(Основание: [п.п. 199](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2199), [221](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2221) Инструкции №157н)

13.2. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

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

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

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

- Дебет КРБ 1 401 50 226 Кредит КРБ 1 302 26 73Х.

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на финансовый результат текущего года ежемесячно.

# 14. Учет доходов и расходов

14.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бюджетного учета, предусмотренным Рабочим планом счетов ([Приложение](#sub_1000) №1).

(Основание: [п. 299](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2299) Инструкции №157н)

14.2. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

14.2.1. Доходы от операционной аренды признаются в учет:

- равномерно ежемесячно на протяжении срока пользования объектом.

14.2.2. Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения акта.

Расчет условных арендных платежей осуществляется:

- ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля пропорционально площади, сданной в аренду от произведенных учреждением фактических затрат на затраты, подлежащие компенсации, например, теплоснабжение, электроэнергию, вывоз ТБО, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п.

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2301) Инструкции №157н, [п. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1007), [п. 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/71588992/1025) СГС "Аренда")

14.2.3. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются:

- на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации;

14.2.4. Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

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

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

- доходы по арендным платежам;

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

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

-для расчетов с МБТ.

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2301) Инструкции №157н)

14.4. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно:

- равномерно.

(Основание: [п. 302](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2302) Инструкции №157н)

14.5. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года.

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

- на расходы текущего финансового года.

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

4.5.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года:

- пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

# 15. Резервы предстоящих расходов

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

15.1. Устанавливаются следующие единицы бюджетного учета по каждому виду резерва:

15.1.1 Для резерва по гарантийному ремонту:

- договор на гарантийное обслуживание.

15.1.2 Для резерва по претензиям и искам:

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска).

15.1.3 Для резерва по реструктуризации:

- наименование мероприятия по реструктуризации.

15.1.4 Для резерва по убыточным договорам:

- единичный договор.

15.1.5 Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации:

- инвентарный объект основного средства.

15.1.6 Для резерва под снижение стоимости материальных запасов:

- номенклатурная (реестровая) единица.

15.1.7 Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск):

- персонифицированный работник;

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

- категория работника.

15.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" ([Приложение](#sub_1000) №10).

(Основание: [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1007), [21](http://internet.garant.ru/document/redirect/71978912/1021) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п.п. 4.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1410), [4.3](http://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/1430) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](http://internet.garant.ru/document/redirect/72369488/0) Минфина России от 05.08.2019 №02-07-07/58716, [п. 32](http://internet.garant.ru/document/redirect/72146396/1032) СГС "Запасы", [п. 302.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/3021) Инструкции №157н)

# 16. Санкционирование расходов

16.1. 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. | Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Государственный (муниципальный) контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы) |
| Документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма №ТОРГ-12](http://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| 2. | Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение) | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору) |
| документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма №ТОРГ-12](http://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| 3. | 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 |
| 4. | 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 |
| 5. | 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 |
| Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений |
| Расчетная ведомость ([ф. 0504402](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2180)) |
| Справка по начислению заработной платы |
| 7. | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| Исполнительный документ |
| Справка-расчет |
| 8. | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2320)) |
| Решение налогового органа |
| 9. | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которым возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате взносов, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; | Авансовый отчет ([ф. 0504505](http://internet.garant.ru/document/redirect/70951956/2240)) (при использовании бумажного документа) |
| 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 |
| Распоряжение о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| Служебная записка |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма №ТОРГ-12](http://internet.garant.ru/document/redirect/180026/4012)) (ф.0330212) |
| Универсальный передаточный документ |

16.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе:

- контрактов (договоров).

(Основание: [п. 313](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/23135) Инструкции №157н)

16.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"  (502.17.00,502.27.00,502.37.00….) | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (кредит счета 0 502 07 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений. |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 07 000) | Государственный (муниципальный) контракт, договор |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок |

16.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе

- контрактов (договоров),

(Основание: [п. 313](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/23135) Инструкции №157н)

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

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

# 17. Учет на забалансовых счетах

17.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2332) - [394](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2394) Инструкции № 157н.

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";

- счет 21 "Основные средства в эксплуатации";

- счет 23 "Периодические издания для пользования";

- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)";

- счет 02 «Материальные ценности на хранении»;

- счет 03 «Бланки строгой отчетности».

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в финансовой отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов ([Приложение](#sub_1000) №1).

17.2. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по счетам 02, 21, 27- по балансовой стоимости объекта учета;

- по счету 03 - по условной оценке 1 объект - 1 рубль;

-по счету 07, 23.

1) по стоимости приобретения;

2) по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора.

(Основание: [п. 345](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2345) Инструкции № 157н)

17.3. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным распоряжением.

(Основание:[п. 337](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2337) Инструкции № 157н)

17.4. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

17.5.  В целях формирования бюджетной отчетности аналитический учет на забалансовых счетах [17](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=17) и [18](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=18) ведется:

- в разрезе кодов КОСГУ ( в части забалансовых счетов, открытых к счету 3 201 11 000.

17.6. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете [01](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=1) "Имущество, полученное в пользование".

17.7. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно. Стоимость переданного в аренду или безвозмездное пользование части объекта для ее отражения на забалансовых счетах 25, 26 рассчитывается пропорционально общей балансовой стоимость всего объекта к площади объекта.

17.8. На забалансовом счете [27](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются:

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей.

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2120)). Ответственность за заполнение книги учета ([ф. 0504206](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2120)) возлагается на материально-ответственное лицо.

17.9. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете [01](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/1) "Имущество, полученное в пользование".

 В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет лицензий на программное обеспечение и иных неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок действия которых менее или равен 12 месяцам, организуется на счете **01 "Имущество, полученное в пользование".**

17.10. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете [07](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/7) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения:

- по стоимости приобретения.

(Основание: [п. 345](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2345) Инструкции №157н)

17.11. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

**17.12. Земельные участки, не внесенные в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, учитываются в казне в условной оценке: один объект - один рубль на забалансовом счете** 32**. Основанием для постановки на забалансовый учет данных земельных участков служит распоряжение Новотаманского сельского поселения Темрюкского района, которое подтверждается сведениями, предоставленными отделом имущественных и земельных отношений администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района.**

**(Основание:** [п. 19](http://internet.garant.ru/document/redirect/71948612/1019) **СГС "Непроизведенные активы")**

# 18. Порядок передачи документов бюджетного учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера

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

- сроки передачи дел,

- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел,

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

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

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

- соответствие документов данным бюджетной и налоговой отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бюджетного учета и организации внутреннего контроля;

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

- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

(Основание: [п. 14](http://internet.garant.ru/document/redirect/12180849/2014) Инструкции №157н)

# Приложения к учетной политике

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов:

- [Заявка](http://internet.garant.ru/document/redirect/55722241/0) на ремонт, обслуживание, модернизацию, дооборудование объекта основных средств;

- [Акт](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070403/0) о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства;

- [Акт](http://internet.garant.ru/document/redirect/55727517/0) о консервации (расконсервации) объектов основных средств;

- [Акт](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070402/0) о ликвидации (уничтожении) основного средства;

- [Ведомость](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070322/0) начисления амортизации;

- [Акт](http://internet.garant.ru/document/redirect/55722474/0) о выводе из эксплуатации;

- Путевые листы;

- [Профессиональное суждение](http://internet.garant.ru/document/redirect/55730290/0);

- [Примерная форма экспертного заключения о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям, искам](http://internet.garant.ru/document/redirect/77398962/0);

- [Решение комиссии об установлении срока полезного использования основного средства](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070031/0).

3. [Перечень](http://internet.garant.ru/document/redirect/55725460/0) лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

4. [Номера](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070920/0) журналов операций.

5. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/55735982/0) о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности.

6. [График](http://internet.garant.ru/document/redirect/77561061/0) документооборота.

7. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/55734060/0) о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

8. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070628/0) о внутреннем контроле.

9. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/55722450/0) о комиссии по поступлению и выбытию активов.

10. [Порядок](http://internet.garant.ru/document/redirect/77399290/0) формирования и использования резервов предстоящих расходов.

11. [Порядок](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070701/0) отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

12. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070808/0) об инвентаризации.

13. [Положение](http://internet.garant.ru/document/redirect/58070922/0) о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

14. [Экспертное заключение](http://internet.garant.ru/document/redirect/77398962/0) о необходимости создания резерва предстоящих расходов по претензиям, искам.

Глава Новотаманского сельского

поселения Темрюкского района Г.П. Шлахтер

Директор МКУ «Новотаманская

централизованная бухгалтерия»

Новотаманского сельского поселения

Темрюкского района В.З. Морозова