|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

Приложение № 1

к приказу МКУ «ЦБАиМУ»

№ 48 от 31.12.2020

**Единая учетная политика**   
**централизованного бухгалтерского учета**

Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета государственных казенных, бюджетных учреждений, передавших по соглашениям полномочия муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия администрации и муниципальных учреждений Ванинского муниципального района Хабаровского края» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии:

* с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
* приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
* приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
* приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
* приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
* приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
* федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 277н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, № 182н, № 183н, № 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», «Совместная деятельность», «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

Используемые термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Расшифровка** |
| Учреждения | Администрация Ванинского муниципального района Хабаровского края, Комитет по приватизации и управлению имуществом администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное казенное учреждение "Комитет по содержанию объектов муниципальной собственности" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Контрольно счетная палата Ванинского муниципального района Хабаровского края, Отдел муниципальных закупок администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края, Собрание депутатов Ванинского муниципального района Хабаровского края, Управление жизнеобеспечения района администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края, Финансовое управление администрации Ванинского муниципального района, Муниципальное бюджетное учреждение "Центр по содержанию муниципальных объектов" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Отдел культуры администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края, Отдел по молодежной политике и спорту администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение "Ванинская районная спортивная школа" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение "Ванинский районный краеведческий музей" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение "Районный Дом культуры" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение "Районный молодежный центр" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение "Централизованная библиотечная система" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Ванинская районная детская школа искусств" Ванинского муниципального района Хабаровского края, Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Дворец спорта для детей и юношества" Ванинского муниципального района Хабаровского края, передавшие полномочия муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия администрации и муниципальных учреждений Ванинского муниципального района Хабаровского края» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности |
| Централизованная бухгалтерия | Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края» (сокращенное наименование МКУ «ЦБАиМУ») |
| КБК | 1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов |
| Х | В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение:  18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности);  26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ |

**1 . Общие положения**

1.1. Бухгалтерский учет в учреждениях ведется в соответствии с Рабочим планов счетов централизованного учета. Рабочий план, правила внесения в него изменений, а также правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждены согласно приложению № 2 к настоящему приказу.  
Основание: подпункт «б» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. Ответственным за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций являются руководитель учреждений.

1.3. Главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского ( бюджетного) учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждений. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ , пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.4. Централизованная бухгалтерия публикует основные положения единой учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.  
Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.5. Единая учетная политика применяется из года в год. Внесении изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом четвертым настоящего документа.

**2.** Технология  **обработки учетной информации**

2.1. При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет по следующим блокам:

-автоматизированный бюджетный и бухгалтерский учет ,как у получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств ведется с применением программы «1С Бухгалтерия», «1С:Зарплата», «Бюджет Смарт»;

-свод годовой, квартальной бюджетной, бухгалтерской отчетности учреждений – с применением программы «Свод Смарт»;

-информационный обмен документами с управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю осуществляется в системе электронного документооборота (СУФД) с применением средств электронной подписи в соответствии с законодательством на основании договора об обмене электронными   
документами.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи централизованная бухгалтерия осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

-передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную ИФНС России №5 по Хабаровскому краю;

-передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ по Хабаровскому краю, ГУХРОФСС РФ. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

-на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1С Бухгалтерия»;

-по итогам отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных в отдельное место на сервере;

-по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки для каждого учреждения в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.2. Хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов обеспечивает централизованная бухгалтерия в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

**3. Правила документооборота**

3.1. Взаимодействие централизованной бухгалтерии с учреждениями при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета  изложен в графике документооборота – приложение № 3 к настоящему приказу. Основание : пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика , оценочные значения и ошибки».

3.2. Бюджетный, бухгалтерский учет учреждений ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Подтверждением проведения внутреннего контроля хозяйственных операций является отметка сотрудника централизованной бухгалтерии ,подтверждающая проверку документа, которая оформляется проставлением штампа с отметкой «Внутренний контроль хозяйственной операции проведен». Под внутренним контролем хозяйственной операции понимается проверка первичного учетного документа на соответствие: формы документа, заполнение всех обязательных реквизитов, правового основании и предмета муниципального контракта, договора.

3.3. Бюджетный, бухгалтерский учет учреждений ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.4. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом (распоряжением) учреждений.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты, социальных выплат.

Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).  
Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

3.5. Право первой и второй подписи документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющих кассовое исполнение бюджетов, по кассе), а также документы по договорам, контрактам устанавливающие или изменяющие финансовые обязательства учреждений, доверенности на право получения нефинансовых активов ежегодно устанавливается в соглашениях на ведение бюджетного и бухгалтерского учета между централизованной бухгалтерией и учреждениями.

3.6. При поступлении документов на иностранном языке работники учреждений самостоятельно производят построчный перевод документа на русский язык и предоставляет его в централизованную бухгалтерию, при этом работники учреждений несут ответственность за правильность данного перевода. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.7. Учреждения используют унифицированные формы регистров бухучета, согласно приложению 3 к приказу № 52н.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункт 3 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.8. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, по которым не предусмотрены обязательные для применения унифицированные формы, разрабатываются главным бухгалтером централизованной бухгалтерии , который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц и устанавливает сроки их предоставления в централизованную бухгалтерию. Данные формы утверждаются руководителем централизованной бухгалтерии отдельным приказом.

Основание: пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика , оценочные значения и ошибки».

3.9. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:  
 – в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;  
 – журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;  
 – инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;  
 – инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;  
 – опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;  
 – книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;  
 – журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;  
 – другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.  
 Основание: пункты 11, 167 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

3.10 .Формирование журналов операций осуществляется на бумажном носителе (регистра) ежемесячно в соответствии со следующей нумерацией.

Номера журналов операций

|  |  |
| --- | --- |
| Номер журнала | Наименование журнала |
| 1 | Журнал операций по счету «Касса» |
| 2 | Журнал операций с безналичными денежными средствами |
| 3 | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами |
| 4 | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| 5 | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам |
| 6 | Журнал операций расчетов по оплате труда |
| 7 | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов |
| 7а | Журнал операций по движению Казны |
| 8 | Журнал операций по прочим операциям |
| 8/02 | Журнал операций межотчетного периода |
| 8/03 | Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет |
| 21 | Журнал операций по забалансовым счетам |

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому учреждению.

3.11. Первичные учетные документы, выставленные учреждению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от учреждения в месяце, следующем за отчетным:

* за пять и более рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются предыдущим месяцем;
* менее пяти рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные учреждению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от учреждения в году, следующем за отчетным:

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

3.12. В деятельности учреждений используются следующие бланки строгой отчетности:

– бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;  
 – бланки удостоверений, постановлений, распоряжений, писем, почетных грамот, предписаний, представлений, решений ,протоколов, пропусков , угловых бланков;  
 – билеты, термобилеты, квитанции ф.0504510, квитанционные книжки, форма 3-г, форма 9-г, топливные карты

Учет бланков учитывается в условной оценке: один бланк один рубль. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, учреждения устанавливают самостоятельно.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.13. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

в течение 10 календарных дней с момента получения;

в течение 3 рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам (служащим), с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

3.14. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах),а также финансовых обязательств (в т.ч. расходов будущих периодов) проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

Основание: [статья 11](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902316088/ZAP24VG3AA/) Федерального закона № 402-ФЗ, [пункт 1.5](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/XA00M2U2M0/) [приказа Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9012255/) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.15. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

**4. Методика ведения бухгалтерского учета**

**4.1. Основные средства**

4.1.1. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется централизованной бухгалтерией на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

4.1.2. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Основание: пункты 23-25,38,39,47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно, находящихся в эксплуатации, учитываются на одноименном за балансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Основание: пункт 373 Инструкция к Единому плану счетов № 157-н, пункт 39 Стандарта «Основные средства».

4.1.3. Каждому объекту основных средств стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков: 1-й разряд – код вида деятельности;  
2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;  
5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Рабочем плане счетов;  
7–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

4.1.4. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014г № 2018-ст.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект с помощью термоэтикеток, краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

4.1.5. Учет персональных компьютеров. Персональные компьютеры учитываются как единое автоматизированное рабочее место (далее – АРМ) в составе:

-системный блок;

-мышь, клавиатура, колонки;

-монитор.

При этом, как отдельные основные средства учитываются принтер, сканер, внешний модем и другие внешние устройства.

Компоненты персональных компьютеров, относящиеся к составным частям АРМ:

-служат для комплектации АРМ;

-приобретаются за счет статьи 340 КОСГУ;

-в инвентарной карточке АРМ указывается полный перечень составных частей с указанием технических характеристик и заводских номеров;

-на каждую составную часть наносится инвентарный номер соответствующего АРМ;

-в случае, когда приобретенная составная часть списывается на замену вышедшей из строя составной части АРМ, стоимость списываемой части относится на затраты;

-в случае, когда составная часть списывается на замену исправной составной части АРМ (на модернизацию АРМ), стоимость списанной составной части относится на увеличение стоимости АРМ, снятая исправная часть принимается к учету по рыночной цене, балансовая стоимость АРМ уменьшается на стоимость снятой исправной составной части;

-в случае, когда составная часть списывается на дооборудование АРМ (установка составной части, которой ранее в составе АРМ не было), стоимость списанной части относится на увеличение стоимости АРМ;

-в случае, когда приобретается комплект составных частей и принадлежностей для комплектации нового АРМ, приобретение составных частей производится за счет статьи 310 КОСГУ, приобретенные составные части списываются на вложения в основные средства;

-в случае обмена аналогичных по функциональному назначению составных частей между разными АРМ, факт замены отражается в инвентарных карточках соответствующих АРМ путем изменения данных о составе компонент АРМ без изменения его балансовой стоимости.

4.1.6. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование  
Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

4.1.7. Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.  
Основание: пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

4.1.8. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства» исходя из следующих факторов:

-рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом   
ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

-сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов;

-информации, содержащейся в законодательстве РФ.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в [постановлении Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1](http://budget.1gl.ru/#/document/99/901808053/) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из [единых норм](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9004957/ZA026783G3/), утвержденных [постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9004957/).

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.1.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.  
Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

4.1.10. Имущество бюджетных учреждений, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

4.1.11. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.1.12. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

**4.2.Материальные запасы**

4.2.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждений в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Учреждения учитывают в составе материальных запасов материальные ценности , указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов ,связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Единицей учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

Основание : пункт 8 СГС «Запасы».

4.2.2.Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2.3. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

4.2.4. Мягкий и хозяйственный инвентарь, списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.2.5. При списании строительных материалов для текущего ремонта учреждений (ремонт производят работники данного учреждения) руководствоваться: актом обследования ремонта зданий и сооружений, дефектной ведомостью на текущий ремонт помещений здания, ведомостью объемов работ, локальным ресурсным сметным расчетом, актом о приемке выполненных работ согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

4.2.6. При проведении мероприятий в бюджетных учреждениях списание призов, подарков, кубков, сувениров, медалей и т.д. оформляются актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому должны быть приложены экземпляр приказа директора о проведении мероприятия и ведомость на списание призов с указанием перечня награждаемых лиц согласно приложению № 4 к настоящему приказу. Если награждение прошло в ходе проведения массового мероприятия, к акту (ф. 0504230) должны быть приложены экземпляр приказа директора о проведении массового мероприятия , протокол о проведенном мероприятии и акт в произвольной форме по списанию призов на конкретное массовое мероприятие. При питании детей при проведении мероприятий оформляется ведомость на питание согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

4.2.7. При приобретении и (или) создании материальных запасов бюджетными учреждениями за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.2.8. Для разработки норматива расходования горюче смазочных материалов ( далее ГСМ) для автомобилей применяются:

-методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года № АМ-23-Р ;

-метод замера количества израсходованного топлива и фактического пробега автомобиля на 100 км ;

-метод независимого эксперта по заключению норматива топлива на 100 км пробега автомобиля. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждений.

4.2.9. Расходы учреждений, за исключением медицинских, на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

4.2.10. Учет на за балансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по цене приобретения материальных ценностей за одну единицу. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

* автомобильные шины – четыре единицы на один легковой автомобиль;
* колесные диски – четыре единицы на один легковой автомобиль;
* аккумуляторы – одна единица на один автомобиль;
* наборы авто инструмента – одна единица на один автомобиль;
* аптечки – одна единица на один автомобиль;
* огнетушители – одна единица на один автомобиль;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче:

* на другой автомобиль;
* другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

* при списании автомобиля по установленным основаниям;
* установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**4.3. Норма эксплуатации пробега шин**

4.3.1. Установить формулу для определения нормы эксплуатационного пробега автомобильных шин, в соответствии с Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств ( РД 3112199-1085-02), утвержденными Минтрансом РФ 04.04.2002 (далее- Временные нормы) и согласно приказа № 15 от 15.04.2014г по среднестатистическому пробегу шин.

Норма эксплуатационного пробега шины (Hi) рассчитывается по следующей формуле:

Hi= H \*K1 \* K2 ,

Где :

H-среднестатистический пробег шины, тыс. км.( таблица 1 Временных норм) ;

K1-поправочный коэффициент, учитывающий категорию условий эксплуатации автотранспортного средства ( таблица 4 Временных норм);

K2-поправочный коэффициент, учитывающий условия работы автотранспортного средства. ( таблица 5 Временных норм);

При списании шин норма их эксплуатационного пробега не должна быть ниже 25% от среднестатистического пробега ( исключения составляет механические повреждения шин, которые невозможно устранить и которые препятствуют их дальнейшей эксплуатации).

4.3.2. Согласно нормам ст.19 Федерального закона №169-ФЗ запрещена эксплуатация транспортных средств при наличии у них технических неисправностей ,создающих угрозу безопасности дорожного движения. Нельзя эксплуатировать колеса, шины, если остаточная глубина рисунка протектора шин (при отсутствии индикаторов износа) составляет не более ([ГОСТ 33997-2016](consultantplus://offline/ref=9875D8D02B63A2A2F53CF4DD3358FA4AB216DAE36245CBCF5CC42E3964456D116E020B589A96FD886828DF018CVEm1A). Межгосударственный [стандарт](consultantplus://offline/ref=9875D8D02B63A2A2F53CF4DD3358FA4AB216DAE36245CBCF5CC42E3964456D116E020B589A96FD886828DF018CVEm1A). Колесные транспортные средства. Требования к безопасности в эксплуатации и методы проверки, введен в действие Приказом Росстандарта от 18.07.2017 N 708-ст):

-остаточная высота рисунка протектора шин легковых автомобилей менее-1,6 мм грузовых автомобилей-1мм, автобусов-2мм.

-наличие у шин внешних повреждений (пробои, порезы, разрывы), обнажающих корд, а также расслоение каркаса, отслоение протектора и боковины;

-отсутствие болта (гайки) крепления или наличие трещин диска и ободьев колес, наличие видимых нарушений формы и размеров крепежных отверстий.

Для учета пробега ( списания) шин применять карточку учета работы автомобильной шины согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

**4.4. Нормативный срок службы автомобильных аккумуляторов**

4.4.1**.** Срок службы стартерных свинцово-кислотных аккумуляторных батарей автотранспортных средств, находящихся на балансе учреждений определяется по нормам, разработанным Федеральным государственным унитарным предприятием «Государственный научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» (НИИАТ) (РД-3112199-1089-02) (далее – Нормы РД-3112199-1089-02 таблица 1).

4.4.2. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из:  
– их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;  
– сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.  
Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**4.5. Безвозмездно полученные нефинансовые активы**

4.5.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной на дату принятия к бухучету.

Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на аналогичные материальные ценности. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.  
Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

* справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
* прайс-листами заводов-изготовителей;
* справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
* информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

При возникновении затруднений при определении справедливой стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта) экспертным путем.

**4.6. Непроизведенные активы**

4.6.1. К непроизведенным активам относятся земельные участки, закрепленные за учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бюджетному, бухгалтерскому учету.  
Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**4.7. Нематериальные активы**

4.7.1. Принятие к бюджетному, бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется централизованной бухгалтерией на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов с указанием:  
 –стоимости нематериального актива;  
 – срока полезного использования актива либо информации о том, что срок не определен.

4.7.2. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бюджетному, бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из двенадцати знаков:

1-й разряд – код вида деятельности;  
2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Рабочем плане счетов;  
5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета в Рабочем плане счетов;   
7–12-й разряды – порядковый номер нематериального актива.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.7.3. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется следующим образом:

– линейным методом – на объекты нематериальных активов.  
 Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

4.7.4. Данные по группам нематериальных активов раздельно по объектам, которые созданы собственными силами учреждений, и прочим объектам дополнительно раскрываются в отчетности в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.  
 Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

**4.8. Учет имущества муниципальной казны**

4.8.1. Порядок ведения учета имущества казны.

Объекты имущества муниципальной казны Ванинского муниципального района Хабаровского края в силу положений [ст. 5](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC476510A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A20F4FH2C) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" являются объектами бухгалтерского учета. Их учет организуется в целях:

- обеспечения своевременного, оперативного отражения изменений в составе и характеристиках имущества, составляющего казну;

- проведения анализа использования имущества;

-контроля за сохранностью и использованием имущества по его целевому назначению.

Порядок бюджетного учета имущества казны Ванинского муниципального района Хабаровского края установлен постановлением администрации Ванинского муниципального района «О порядке инвентарного и аналитического учета имущества казны Ванинского муниципального района Хабаровского края» от 27 мая 2011г № 528.

Нефинансовые активы, входящие в состав казны, учитываются на соответствующих счетах счета 0 108 00 000 "Нефинансовые активы имущества казны" ([п. 141](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB094FH4C) Инструкции № 157н, [п. 38](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A60A4FH2C) Инструкции № 162н):

- 0 108 51 000 "Недвижимое имущество, составляющее казну";

- 0 108 52 000 "Движимое имущество, составляющее казну";

- 0 108 54 000 "Нематериальные активы, составляющие казну";

- 0 108 55 000 "Непроизведенные активы, составляющие казну";

- 0 108 56 000 "Материальные запасы, составляющие казну";

-0 108 57 000 "Прочие активы, составляющие казну";

Такие объекты имущества отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества ([п. 143](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB094FH6C) Инструкции № 157н).

Данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну Ванинского муниципального района Хабаровского края , на отчетную( месячную) дату должны быть сопоставимы с данными реестра муниципального имущества ([п. 145](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB0A4FH4C) Инструкции № 157н). Ежеквартально проводить сверку казны с реестром муниципального имущества в разрезе аналитических счетов , забалансовых счетов согласно данным регистров бухгалтерского учета, путем подписания акта сверки между Комитетом и централизованной бухгалтерией.

Переоценка нефинансовых активов, составляющих казну, проводится в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации, администрацией Ванинского муниципального района Хабаровского края. ([п. 28](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C6824DHFC) Инструкции № 157н).

4.8.2. Амортизация имущества казны**.**

По объектам нефинансовых активов, включенным в состав муниципальной казны Ванинского муниципального района Хабаровского края по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем ([п. 94](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A5044FH4C) Инструкции № 157н).

Суммы амортизации, начисленной на объекты имущества казны, учитываются на соответствующих счетах счета 0 104 50 000 "Амортизация имущества, составляющего казну" ([п. 89](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A5084FHCC) Инструкции № 157н, [п. 18](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A10D4FH1C) Инструкции № 162н):

- 0 104 51 000 "Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны";

- 0 104 52 000 "Амортизация движимого имущества в составе имущества казны";

Операции по амортизации имущества, составляющего казну, отражаются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([п. 97](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C248H3C) Инструкции № 157н).

На объекты материальных и нематериальных основных фондов с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется, аналитический учет по соответствующим счетам счета 0 104 50 000 не осуществляется.

Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества муниципальной казны производит учреждение (правообладатель), получившее объект в оперативное управление. При этом указанный расчет и единовременное начисление суммы амортизации осуществляются на основании данных о его первоначальной (балансовой, остаточной) стоимости, иной стоимости объекта, отраженной в реестре муниципальной казны, и с учетом срока нахождения в составе имущества казны в порядке, предусмотренном [п. п. 84](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A50F4FH0C) - [93](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A50B4FH2C) Инструкции № 157н. То есть к такому имуществу с момента выбытия его из состава имущества казны применяются общие правила начисления амортизации.

4.8.3. Поступление имущества в состав казны

Объекты нефинансовых активов принимаются в состав казны по их первоначальной (фактической) стоимости с одновременным принятием к учету в случае наличия суммы начисленной на объект амортизации ([п. п. 23](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A70C4FHDC), [29](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A70E4FH3C) Инструкции № 157н).

Объекты имущества, стоимость которых при поступлении в состав казны, неизвестна или равняется нулю, подлежат обязательной оценке, которая осуществляется по общим правилам оценки нефинансовых активов.

Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов составляющего муниципальную казну, ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов .Учет операций по поступлению нефинансовых активов ведется в журнале операций по прочим операциям. ([п. 146](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB0A4FH0C) Инструкции № 157н). Для контроля за соответствием учетных данных по объектам нефинансовых активов составляется оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

Согласно [п. п. 20](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A1094FH4C), [38](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A60A4FH2C) Инструкции № 162н операции по безвозмездному получению имущества в состав казны следует отражать в учете следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Поступило имущество в состав казны: |  |  |
| а) от учреждений, подведомственных одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 108 5x xxx | 1 304 04 xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 304 04 xxx | 1 104 5x xxx |
| б) от учреждений, подведомственных разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также от государственных и муниципальных организаций, иных организаций, за исключением государственных и муниципальных: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 108 5x xxx | 1 401 10 19х |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 401 10 19х | 1 104 5x xxx |
| в) от учреждений разных уровней бюджетов: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 108 5x xxx | 1 401 10 195 |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 401 10 195 | 1 104 5x xxx |
| г) от физических лиц по оценочной стоимости | 1 108 5x xxx | 1 401 10 19х |
| Отражена переоценка балансовой стоимости :  - дооценка  - уценка  Отражена переоценка накопленной амортизации:  - дооценка  - уценка | 1 108 5х ххх  1 401 10 176  1 401 10 176  1 104 5х ххх | 1 401 10 176  1 108 5х ххх  1 104 5х ххх  1 401 10 176 |

Принятие в состав муниципальной казны приобретенных (созданных) объектов имущества, бесхозяйного имущества, а также излишков имущества, выявленных в ходе проведения инвентаризации, данные операции отражать в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Приняты в состав казны: |  |  |
| - приобретенные (созданные) объекты имущества по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом | 1 108 5x xxx | 1 106 xx xxx  1 302 3x 730 |
| - бесхозяйное имущество, излишки имущества по оценочной стоимости | 1 108 5x xxx | 1 401 10 180 |

4.8.4. Выбытие имущества из состава казны.

При выбытии объектов из муниципальной казны списанию подлежит их стоимость, а также в случае наличия сумма амортизации, начисленная на дату включения имущества в состав казны ([п. 29](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7A70E4FH3C) Инструкции N 157н).

Учет операций по выбытию имущества, составляющего казну, ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([п. 146](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB0A4FH0C) Инструкции N 157н).

В соответствии с [п. п. 20](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A1094FH4C), [38](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C1AE4B6312A768434736E7A52AEE99575E19C684D5A60A4FH2C) Инструкции N 162н операции по выбытию имущества из состава казны следует отражать в учете следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Безвозмездная передача учреждениям и организациям | | |
| Отражена безвозмездная передача объектов имущества казны: |  |  |
| а) учреждениям, подведомственным одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 304 04 xxx | 1 108 5x xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 304 04 xxx |
| б) учреждениям, подведомственным разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также государственным и муниципальным организациям: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 401 20 28х | 1 108 5x xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 401 20 28х |
| в) иным организациям (за исключением государственных и муниципальных): |  |  |
| - на сумму остаточной стоимости объекта | 1 401 20 28х | 1 108 5x xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 108 5х ххх |
| г) учреждениям другого уровня бюджета: |  |  |
| - на сумму первоначальной стоимости объекта | 1 401 20 251 | 1 108 5x xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 401 20 251 |
|  |  |  |
| Передача в аренду, доверительное управление, на хранение | | |
| Отражена передача объектов имущества казны в доверительное управление  Одновременно стоимость имущества, переданного в доверительное управление, отражается на забалансовом счете 24 "Имущество, переданное в доверительное управление" ([п. 379](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D6A4054FHCC) Инструкции N 157н). | 1 108 5х ххх  Забалансовый счет 24 | 1 108 5x xxx |
| Передача в уставный капитал (фонд) организаций | | |
| Отражены вложения объектов имущества казны в уставный капитал (фонд) организаций: |  |  |
| а) на сумму остаточной стоимости объекта | 1 215 3x 530 | 1 108 5x xxx |
| б) на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 108 5x xxx |

Выбытие имущества из состава муниципальной казны вследствие его реализации, приватизации, списания в результате ветхого состояния (износа), порчи, недостачи, хищения, террористического акта, стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы следует применять следующие бухгалтерские записи:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Выбыло имущество из состава казны в результате его: |  |  |
| а) реализации, приватизации, ветхости (износа), порчи, недостачи, хищения, уничтожения вследствие террористического акта: |  |  |
| - на сумму первоначальной (остаточной) стоимости | 1 401 10 172 | 1 108 5x xxx |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 108 5x xxx |
| б) негодности вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы: |  |  |
| - на сумму первоначальной (остаточной) стоимости | 1 401 20 273 | 1 108 5x xxx |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - на сумму начисленной на объекты материальных и нематериальных основных фондов амортизации | 1 104 5x xxx | 1 108 5x xxx |

4.8.5. Внутреннее перемещение имущества казны.

Имущество казны, передаваемое в возмездное или безвозмездное пользование, не выбывает из ее состава. Такое имущество отражается на основании первичного учетного документа (акта) на счете 0 108 00 000 путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов.

Учет операций по внутреннему перемещению имущества, составляющего казну, ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([п. 146](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C684D7AB0A4FH0C) Инструкции N 157н).

Одновременно балансовая стоимость имущества, переданного в возмездное пользование, учитывается на за балансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", а переданного в безвозмездное пользование - на за балансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" ([п. п. 381](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C4804DH4C), [383](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4D7E938C86030D4C2AC406312A768434736E7A52AEE99575E19C4804DH3C) Инструкции N 157н, [Письмо](consultantplus://offline/ref=F636250E3AEF665D30E4CAFB2DBC3563D8CDAC456218FA624B1E3AE54AH2C) Минфина России от 16.12.2013 N 02-06-010/55170).

Данные операции отражаются в бюджетном учете следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Передано имущество казны: |  |  |
| - в возмездное пользование (аренду) | 1 108 5x xxx  Забалансовый счет 25 | 1 108 5x xxx |
| - в безвозмездное пользование | 1 108 5x xxx  Забалансовый счет 26 | 1 108 5x xxx |

**4.9. Затраты на изготовление готовой продукции , выполнение работ , оказание услуг**

4.9.1.Расходы бюджетных учреждений на текущий финансовый год от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляются согласно плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного директором учреждения, определяющим объемы поступления средств с указанием источников образования по кодам классификации доходов и направлений использования по кодам классификации расходов.

4.9.2. Взаимоотношения бюджетных учреждений и контрагентов, получающих услуги, регулируются договором, где определен перечень услуг, сроки представления, размер платы и иные условия в соответствии с действующим законодательством.

4.9.3. Реализацией услуг для целей бухгалтерского учета по платным услугам считается момент оказания услуги (последний день месяца).

4.9.4. Факт оказания платных услуг оформляется ежемесячно.

4.9.5. Порядок ведения налогового учета

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета. Налоговый учет ведётся централизованной бухгалтерией.

Ведётся раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

— 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

—4– деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

— 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

— 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

Основание: пункт1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ.

Определение даты получения дохода в целях исчисления налога на прибыль осуществлять по методу начислений, утвержденной Инструкцией Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н, от 16 декабря № 174н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271,272 Налогового кодекса РФ.

4.9.6. Учет затрат.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

-доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.35.000 «Расчеты по условным арендным платежам»;

-доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.29.000 «Расчеты по иным доходам от собственности»;

-доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.21.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды».

Основание : пункт 4 статьи 250,подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счету 0.205.55.000 КФО 2 в рамках пожертвования , спонсорской помощи, по счету 0.205.31.000 КФО 4 в рамках субсидии на муниципальное задание, по счету 0.205.52.000 КФО 5 в рамках субсидии на иные цели ,0.205.62.000 КФО 6 в рамках субсидии на осуществление капитальных вложений следующих документов:

— соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

— графиков перечисления субсидий;

— договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету КБК 0.401.20.200 (КФО 5,6) «Расходы текущего финансового года».

Для отражения результата финансовой деятельности учреждений за счет муниципального задания, по приносящей доход деятельности списание произведенных расходов по выполненным работам, оказанным услугам, отражать по дебету счета КБК X.401.10.131 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета КБК X.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» . Периодичность списания затрат на себестоимость оказанных услуг, работ в последний день месяца.

Распределение части накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость различных видов выполненных работ, оказанных услуг по муниципальному заданию КФО 4 распределять пропорционально прямым затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (работ).

Распределение части накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость различных видов выполненных работ, оказанных услуг по приносящей доход деятельности КФО 2 распределять пропорционально объему выручки от реализации работ, услуг.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг счет КБК Х.109.71.000 учитывать расходы:

-затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг ;

-списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание нескольких видов услуг (работ);

-переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг;

-амортизацию основных средств, которая используется для оказания нескольких видов услуг;

-расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

В составе общехозяйственных расходов при формировании себестоимости услуг счет КБК X.109.81.000 учитывать расходы:

-расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги : административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

-материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг ;

-переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг ;

-коммунальные расходы;

-расходы услуги связи;

-расходы на транспортные услуги;

-расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

-на охрану учреждения;

-прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределять:  
– в части распределяемых расходов – на себестоимость оказанных работ, услуг;  
– в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК X.401.20.000).

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

 Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на расходы текущего финансового года счет КБК X.401.20.000, признавать:

– расходы на земельный налог;

– расходы на транспортный налог;

– расходы на налог на имущество;

– штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;  
– амортизация по недвижимому имуществу.

4.9.7. Учет амортизируемого имущества.

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу приобретенному за счет средств от деятельности приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начислять линейным методом.

Основание: пункты 1и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 « О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

4.9.8.Учет материалов.

При определении размера материальных расходов при списании расходных материалов применять метод оценки по средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4.9.9. Налог на добавленную стоимость.

Определение даты реализации для цели исчисления налога на добавленную стоимость производить по факту начисления денежных средств. Определять налоговый период, руководствуясь п.2 ст.163 НК РФ.

Определять порядок и периодичность подачи налоговой декларации, руководствуясь п. 6 ст. 176 НК РФ.

Для целей исчисления НДС установить по учреждениям:

-освобождение от налогообложения НДС согласно ст.145 п.1 НК РФ;

-освобождение от налогообложения НДС согласно пп.14. п.2 ст.149 НК РФ. в части оказания услуг, не указанных в лицензии на образовательную деятельность, применять общие нормы по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Вести раздельный учет операций подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению в соответствии п.4 ст. 149 НК РФ. В части «входного» НДС право на вычет возникает в случае выполнения условий, приведенных в п.2. ст.171 и п.1 ст.172 НК РФ пропорционально поступившим услугам по приносящей доход деятельности за текущий месяц. Перечень услуг, подлежащих налогообложению НДС утверждается локальным актом учреждения.

Раздельный учет выручки от реализации товаров, работ, услуг вести на счете 2.401.10.100 со следующими уровнями аналитики:

а) коды доходов бюджетной классификации 2.401.10.131 (доходы от оказания платных услуг (работ)); 2.401.10.135 (доходы по условным арендным платежам) 2.401.10.121 (доходы от операционной аренды); 2.401.10.129 (иные доходы от собственности); 2.401.10.155 (иные доходы) ;

б) виды предпринимательской деятельности;

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

Оформление счетов-фактур по операциям облагаемых и освобожденных от НДС осуществляется в следующем порядке:

а) нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров;

б) журналы учета выставленных счетов – фактур, книги покупок и книги продаж ведутся в виде журналов учета выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж по учреждению.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания ,источником финансового обеспечения которого являются субсидии из районного бюджета Ванинского муниципального района.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

4.9.10. Транспортный налог.

Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

**2121.**21

4.9.11. Налог на имущество организаций.

Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьи 374 Налогового кодекса РФ.

Основание : глава 30 налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

**4.10. Дебиторская и кредиторская задолженность**

4.10.1 .Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.   
Дебиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» до момента:

-истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

-погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

Основание: пункты: 339, Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

 Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами».

Списание задолженности с за балансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии;  
– по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;  
– при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) контрагента.  
Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Порядок списания безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в порядке, согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

**4.11. Расчеты с подотчетными лицами**

4.11.1. Учреждения выдают наличные деньги под отчет на административно-хозяйственные нужды, на командировочные расходы, на проезд в отпуск, на почтовые и представительские расходы, на проведение мероприятий путем перечисления на зарплатную карту или по расходным ордерам с кассы централизованной бухгалтерии. Денежные средства под отчет выдаются с письменного заявления работника с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, утвержденного руководителем учреждения в сумме не превышающей предельного размера расчетов наличными деньгами, устанавливаемого Центральным Банком Российской Федерации на срок не более 10 рабочих дней. Форма заявления, согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

Основание : пункт 6 Указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У.

4.11.2. Выдача средств на административно-хозяйственные расходы, на почтовые и представительские расходы, на проведение мероприятий производятся штатным работникам , с которыми заключены договоры о материальной ответственности. Перечень лиц утверждается распорядительным актом учреждения.

4.11.3. Подотчетные суммы на осуществление командировочных расходов выдаются работникам, состоящим в трудовых отношениях, при направлении в служебную командировку в соответствии с распорядительным актом руководителя учреждения.

4.11.4. Выдача подотчетным лицам несколько подотчетных сумм допускается при условии, что за подотчетным лицом нет задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета (ф. 0504505).(п.214 Инструкции №157н).

4.11.5. После приобретении билетов по проезду в отпуск работник учреждения обязан сдать приобретенные билеты по проезду в отпуск в кассу централизованной бухгалтерии и произвести окончательный расчет по ним.

4.11.6. Выдача в под отчет денежных документов (билетов по проезду в отпуск) выдаются работнику на весь срок нахождения в отпуске. Авансовый отчет (ф.0504505) работник должен представить в централизованную бухгалтерию в течение трех рабочих дней по выходу из отпуска. Все прилагаемые к авансовому отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ : с заполнением граф, указанием реквизитов, наличием подписей и т.д.

4.11.7. Выдача в под отчет денежных документов ( марок, маркированных конвертов) производится штатным работникам, с которыми заключены договоры о материальной ответственности в сумме в среднем не превышающих фактически израсходованных марок, маркированных конвертов за последние три месяца. В исключительных случаях по заявлению работника могут выдаваться денежные документы на сумму превышающих фактически израсходованных марок, маркированных конвертов за последние три месяца. Данные денежные документы выдаются на срок до 30 календарных дней с предоставлением авансового отчета по израсходованным денежным документам.

4.11.8. Авансовый отчет (ф.0504505) об использовании подотчетных сумм работник должен представить в централизованную бухгалтерию в течение трех рабочих дней по истечении срока, на который ему были выданы денежные средства. Все прилагаемые к авансовому отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ : с заполнением граф, указанием реквизитов, наличием подписей и т.д.

4.11.9. Передача выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

4.11.10. Основание для выплаты работнику перерасхода по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем учреждения.

4.11.11. В случае, когда работник с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение таких расходов. Основанием для этого является авансовый отчет работника об израсходованных средствах, утвержденный руководителем, с приложением подтверждающих документов.

4.11.12. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) в течении 30 календарных дней перечисляется на зарплатную карту сотрудников.

4.11.13. Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем авансового отчета (ф.0504505).

4.11.14. При направлении работников учреждений в служебные командировки,   
расходы на них возмещаются в соответствии с нормативными актами утвержденными учреждениями .

**4.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

4.12.1. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Перечень администрируемых доходов определяется главным администратором доходов бюджета по решению Собрания депутатов Ванинского муниципального района Хабаровского края. Поступившие доходы отражаются на счете 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» в порядке, установленном в пункте 91 Инструкции № 162н. Поступление и начисление администрируемых доходов отражается в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов.

Казенному учреждению не открыт счет администратора доходов. Учреждение самостоятельно начисляет доход и передает администратору кассовых поступлений (ГРБС), за которым закреплен код соответствующего дохода, извещение (ф.0504805) об ожидаемых доходах. Когда доход поступает в бюджет, администратор (ГРБС) сообщает о доходах учреждения ( извещение ф.0504805).

Основание : пункты 49,86,91,104,109,110,120 Инструкции №162н, пункте 365 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.12.2. Излишне полученные от плательщика средства возвращаются на основании заявления плательщика и акта сверки с плательщиком.

4.12.3. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленных учреждениям счетов поставщиков (подрядчиков), бухгалтерской справки (ф.0504833). Учреждения выставляет арендаторам счета на возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов и передает администратору кассовых поступлений (ГРБС), за которым закреплен код соответствующего дохода извещение (ф.0504805) об ожидаемых доходах. После поступления эксплуатационных и коммунальных расходов в бюджет, администратор (ГРБС) сообщает о поступлениях в учреждения ( извещение ф.0504805).

При осуществлении операций по возмещению учреждениям коммунальных расходов, произведенных им в интересах сторонних организаций – арендаторов, учреждения (согласно условиям соответствующих договоров) выполняет функции агента указанных выше организаций по их взаиморасчетам с ресурсоснабжающими организациями.

При этом механизм действий по документальному оформлению перепредъявления арендатору коммунальных расходов и относящегося к ним НДС следующий: Арендодатель, получив расчетные документы и счет – фактуру от ресурсоснабжающей организации:

- передаёт их в централизованную бухгалтерию для составления экономически обоснованного расчета и определения суммы расходов, приходящихся на арендатора, а также долю относящегося к ним НДС (пропорционально площадям, количеству работающих и используемым мощностям);

- передает арендатору экономически обоснованный расчет расходов, приходящихся на арендатора, а также заверенные копии расчетных документов и копию счета – фактуры ресурсоснабжающей организации, являющегося основанием для составления расчета.

**4.13. Финансовый результат**

4.13.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.  
 Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

4.13.2. В случае заключения договора аренды на неопределенный срок объекты учета, в том числе доходы и расходы будущих периодов, рассчитываются по принципу допущения непрерывности деятельности учреждения, принимая во внимание период бюджетного цикла три года и размер арендных платежей, указанный в договоре.

4.13.3. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.  
 Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

4.13.4. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;

- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;

- взносы на капремонт многоквартирных домов;

- плата за сертификат ключа ЭЦП;

- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, приобретения неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.13.5. В учреждениях создаются :

-Резерв расходов по выплатам персоналу, который отражается на счете 0.401.60.000.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется по состоянию на 1-е число текущего года , исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам, предоставленных кадровой службой.

Резерв на предстоящую оплату отпусков состоит из двух оценочных значений:  
– суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого работника учреждения, рассчитанные на дату расчета резерва;  
– суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанные на дату определения резерва.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике: Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К \* ЗП , где

К- общее количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП- среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов рассчитывается по каждому сотруднику индивидуально.

Резерв стр.взносов = К \* ЗП \*С , где

С- ставка страховых взносов.

Начисление расходов по которым был ранее образован резерв отпусков отражается в бухгалтерском учете ежемесячно по дебету счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

-Резерв по претензионным требованиям- при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, Сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

-Резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: пункт 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7,21 СГС «Резервы».

**4. 14**. **События после отчетной даты**

4.14.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждений (далее – события ).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждений. Решение о существенности фактов хозяйственной жизни принимает главный бухгалтер централизованной бухгалтерии на основе своего профессионального суждения.

4.14.2. Событиями после отчетной даты признаются:

События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждений :  
-получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

-объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;

-получение от страховой организации страхового возмещения;

-обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;

-пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждений;

-изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;  
-поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетность;  
-начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты, возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства;

4.14.3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

-дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,

-либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**4.15. Представительские расходы**

4.15.1. К представительским расходам учреждений относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. Расходы направлений:  
 – на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;  
 – буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;  
 – обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;  
 – транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

4.15.2. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:  
 – приказ, распоряжение руководителя учреждения о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;  
 – смета предстоящих расходов на мероприятие;  
 – отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;  
 – первичные документы о произведенных расходах.

**5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

5.1. Централизованная бухгалтерия формирует свод квартальной, годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности учреждений в программе «Свод Смарт».

5.2. Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные   
вышестоящей организацией и бюджетным законодательством (приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г № 191н , приказ Минфина России от 25 марта 2011 г № 33н ). Бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

5.3. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

5.4 .Бюджетная отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе 1 С «Бухгалтерия». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера. Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**6. Прочие**

6.1. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах лимитов бюджетных обязательств в порядке, согласно [приложению №](http://budget.1gl.ru/#/document/118/15317/) 9 к настоящему приказу.

6.2. Порядок распределения средств специального счета на накопление топливной составляющей для оплаты топлива для отопительного сезона осуществлять согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

6.3. Порядок распределения субсидий на возмещение убытков, связанных с применением регулирующих тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению осуществлять согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

6.4. Порядок распределения субсидий на возмещение убытков, связанных с применением регулирующих тарифов на электрическую энергию, поставляемую населению осуществлять согласно приложению № 12 к настоящему приказу.

6.5. В учреждениях действуют постоянные комиссии:

– комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов, согласно приложению № 13 к настоящему приказу;

– инвентаризационная комиссия, согласно приложению № 14 к настоящему приказу ;

– комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта, согласно приложению № 15 к настоящему приказу;

­- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы согласно приложению № 16 к настоящему приказу

**7. Порядок внесения изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета**

7.1. Внесение изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета осуществляется централизованной бухгалтерией в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) разработки и выбора централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности учреждений – субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

д) поступления предложений от учредителей учреждений, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Изменение ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению финансового органа.

Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям учреждений, их учредителей, финансового органа (далее – инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

* обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;
* данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;
* прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

7.2. Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета,  утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованная бухгалтерия в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может запросить дополнительную информацию у инициатора изменений. Для определения даты начала применения вносимых изменений централизованная бухгалтерия дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

Приложение № 2  
 к приказу МКУ «ЦБАиМУ» №\_\_\_ от \_\_\_\_\_\_

**Рабочий план счетов**  
 бухгалтерского учета, применяемый для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета государственных казенных, бюджетных учреждений, передавших полномочия муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия администрации и муниципальных учреждений Ванинского муниципального района Хабаровского края» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Балансовые счета – коды счетов синтетического и аналитического учета**

Таблица № 1

**Правила формирования номеров балансовых счетов**

Номер счета Рабочего плана счетов имеет 26 разрядов. Разряды формируются с учетом следующих положений.

1–17 разряды номера счета включают код классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов. Коды формируются в зависимости от типа учреждения в соответствии с Инструкцией № 162н, Инструкцией № 174н .

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

-для отражения расходов ( код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета) – соответствуют ведомственной структуре расходов бюджета, формируются согласно приложения №2 к приказу Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению от 6 декабря 2010г №162н», приложения №2 к приказу Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению от 16 декабря 2010 г № 174н» ;

-для отражения доходов (код вида, подвида дохода бюджета) – формируются в соответствии с приказом Минфина России [от 06.06.2019 № 85н](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902389980/) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

-для отражения источников финансирования дефицита бюджета (код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицита бюджета) – формируются в соответствии с приказом Минфина России [от 06.06.2019 № 85н](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902389980/) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

18 разряд – это код финансового обеспечения (деятельности). Для казенных учреждений применяются коды:  
 – 1 – бюджетная деятельность;  
 – 3 – средства во временном распоряжении.

Для бюджетных учреждений применяются коды:

* 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* 3 – средства во временном распоряжении;
* 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
* 5 – субсидии на иные цели;
* 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

19–23 разряды номера счета содержат соответствующие синтетические и аналитические коды из таблицы № 1 настоящего приложения.

24–26 разряды содержат статьи/подстатьи КОСГУ в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в учете. (в соответствии с приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»)

Учреждения применяет забалансовые счета, утвержденные в [Инструкции к Единому плану счетов № 157н](http://budget.1gl.ru/#/document/99/902249301/ZAP2CJ83IN/).

**Порядок внесения изменений в Рабочий план счетов**

Изменения в Рабочий план счетов централизованная бухгалтерия вносит:

* в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* при поступлении предложений от учреждений – субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Предложения по изменениям в Рабочем плане счетов распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов, в том числе в части установления (исключения):

* дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;
* дополнительных аналитических данных об объекте учета;
* дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;
* дополнительных забалансовых счетов.

В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов в целях формирования единой учетной политики при централизации учета от учреждений  централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочий план счетов в виду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо в виду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованная бухгалтерия в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов может запросить дополнительную информацию у учреждения – субъекта централизованного учета. Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем учреждениям – субъектам централизованного учета.