Приложение к Приказу

ОГКУ «ЕЦО в сфере социального развития, опеки и попечительства»

от 22.11.2022г. №4-ОД

Единая учетная политика при централизации функций бухгалтерского (бюджетного) учета

1. **Общие положения**

1.1. Единая учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – Учетная политика) разработана областным государственным казенным учреждением «Единый центр обслуживания в сфере социального развития, опеки и попечительства» в целях централизации функций бухгалтерского (бюджетного) учета государственных организаций, подведомственных Министерству социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, (далее – Субъекты учета), передавших функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению отчетности областному государственному казенному учреждению «Единый центр обслуживания в сфере социального развития, опеки и попечительства» (далее – Единый центр обслуживания) в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ);

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №174н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №183н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ №85н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Приказ №209н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 года №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее Приказ №61н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее –СГС «Концептуальные основы);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее –СГС «Основные средства»);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление отчетности»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года №275н «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года №278н «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря 2017 года №32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года №145н «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года №256н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года №34н «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №181н «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №182н «Затраты по заимствованиям» (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №183н «Совместная деятельность» (далее – СГС «Совместная деятельность»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года №184н «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 года №129н «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

-Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

* Указание Центрального Банка России Федерации от 9 декабря 2019 г. №5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание № 5348-У);
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания №49);
* Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р (далее - Методические рекомендации №АМ-23-р);
* Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 №731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
* Положением о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в органах государственной власти Иркутской области и иных государственных органах Иркутской области, и работникам государственных учреждений Иркутской области, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 10 сентября 2014 года № 433-пп;

- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бухгалтерский (бюджетный), налоговый учет и отчетность.

**2. Организация бухгалтерского учета**

2.1. Ведение бухгалтерского учета в Субъектах учета возложено на областное государственное казенное учреждение «Единый центр обслуживания в сфере социального развития, опеки и попечительства».

Единая учетная политика является обязательной для применения всеми Субъектами учета, передавшими полномочия по ведению бухгалтерского учета Единому центру обслуживания.

Ведение учета осуществляется на основании Соглашения о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта и составлению отчётности, заключенного между Единым центром обслуживания и Субъектами учета, в котором описан порядок взаимодействия между сторонами в части документооборота по передаче первичных учетных документов.

Главные положения Единой учетной политики являются публичными, и раскрытие отдельных ее положений осуществляется на официальном сайте Централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Единая учетная политика формируется главным бухгалтером Единого центра обслуживания и утверждается директором Единого центра обслуживания.

2.2. Деятельность Единого центра обслуживания регламентируется Уставом и должностными инструкциями работников.

Требования директора и главного бухгалтера Единого центра обслуживания по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников.

2.3. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерных программ:

- 1C «Бухгалтерия государственного учреждения»;

- 1C «Зарплата и кадры государственного учреждения»;

- АЦК «Госзаказ»

- АЦК «Финансы»;

- Свод-СМАРТ;

- СУФД.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно-цифровых подписей Учреждения и Единый центр обслуживания ведут электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с министерством финансов и территориальным органом Казначейства России в части осуществления расходов, доходов, предоставления отчетности, отправки и получения первичных документов;

- передача отчетности по налогам, страховым взносам во внебюджетные фонды, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы, Фонд социального страхования;

- передача сведений о страховом стаже застрахованных лиц в Управление Пенсионного фонда России;

- передача отчетности в органы статистики.

2.4. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России №52н;

- утвержденные приказом Минфина России №61н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- разработанные Единым центром обслуживания, приведенные в Приложении №13 к Учетной политике.

Учреждения могут самостоятельно разрабатывать формы первичных учетных документов путем закрепления отдельным локальным актом Учреждения. К учету может быть принят первичный учетный документ, форма которого является приложением к заключенному с Субъектом учета Соглашению.

2.5. Документы, являющиеся основанием для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учёте, передаются Субъектом учета в Единый центр обслуживания в ЦАС «ФХД» посредством 1C «ОЦО» в форме скан-образа и (или) электронного документа.

В случае возникновения технических сбоев в ЦАС «ФХД», каналах связи и средствах телекоммуникаций, препятствующих передаче документов в ЦАС «ФХД», ответственный специалист Учреждения/Единого центра обслуживания оформляет и передаёт документы на бумажных носителях в сроки, установленные графиком документооборота.

Все первичные документы, поступающие в Единый центр обслуживания, проверяются ответственными исполнителями на правильность оформления: соответствия форм, заполнения всех предусмотренных реквизитов, наличие подписей ответственных лиц. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете и возвращаются на доработку в Учреждения.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиками в последний рабочий день месяца, но поступившие в Единый центр обслуживания в следующем месяце:

* до 15-го числа – отражаются датой составления документа;
* после 15-го числа – отражаются датой их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиками в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в Единый центр обслуживания в месяце, следующем за отчетным:

* до 05-го числа – отражаются датой составления документа;
* после 05-го числа – отражаются датой их поступления.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Субъекта учета и директором, главным бухгалтером Единого центра обслуживания данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному обращению руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

2.6. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком в соответствии с должностными обязанностями или специализированной организацией.

Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

2.7. Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе:

* Акт выполненных работ;
* Акт об оказании услуг;
* Акт приема-передачи;
* Счет-фактура;
* Товарная накладная (ТОРГ-12) (ф. 0330212): .
* Универсальный передаточный документ;
* Чек;
* Квитанция;
* Согласованное руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
* Извещение (ф. 0504805).

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) может быть составлена как на бумажном носителе, подписанная собственноручными подписями ответственных лиц или в виде электронного документа, подписанная ЭЦП, Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

2.8. График документооборота и правила обработки учетной информации приведены в Приложении №2 к Учетной политике.

2.9. Централизованный бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, сформированным в составе номеров счета для ведения синтетического и аналитического учета согласно Приложения №1 к Учетной политике.

При формировании рабочего плана счетов Учреждениями применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

1. - бюджетная деятельность;
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 для осуществления капитальных вложений.
   1. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000 и по корреспондирующим с ними счетам 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года" (0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270), 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты" указываются нули (п. 2 Инструкции №162н, п. 2 Инструкции №174н, п. 3 Инструкции №183н).

2.11. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 201 35 000 приводятся нули.

* 1. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 14 разрядах счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 и по корреспондирующими с ними счетам 0 401 20 000 приводятся с целевыми назначениями соответствующих обязательств (п. 2 Инструкции №162н, п. 2 Инструкции №174н, п. 3 Инструкции №183н).

2.12. Первичные (сводные) учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.13. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н, 61н.

2.14. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде в программе 1C:БГУ и ЗКГУ подписываются ответственными лицами собственноручно или ЭЦП (в соответствии с принятыми локальными актами Единого центра обслуживания), распечатываются на бумажном носителе.

2.15. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

2.16. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется сотрудниками Единого центра обслуживания в соответствии с положением, приведенным в Приложении №3 к Учетной политике.

2.17. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении №4 к Учетной политике.

2.18. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №5 к Учетной политике.

2.19. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №6 к Учетной политике.

2.20. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №7 к Учетной политике.

2.21. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №9 к Учетной политике.

2.22. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

2.23. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №8 к Учетной политике.

2.24. Бюджетный учет осуществляется по журнальной форме учета с элементами автоматизации «1C:Бухгалтерия государственного учреждения».

При формировании перечня форм регистров бюджетного учета и порядка их ведения (в том числе относительно порядка создания архива бухгалтерских документов Центр обслуживания руководствуется нормами, предусмотренными Инструкцией №157н и настоящей Учетной политикой.

Журналам операций присваиваются номера:

№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, денежному довольствию и стипендиям;

№7- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№8 - Журнал по прочим операциям;

№8-мо Журнал операций межотчетного периода;

№8-ош Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

Главная книга.

Журналы операций формируются по источникам финансового обеспечения в форме электронного документа, подписанные ЭЦП главного бухгалтера (или уполномоченного лица) и исполнителя Единого центра обслуживания или на бумажном носителе в случае отсутствия технической возможности их формирования.

2.25. Состав регистров бюджетного учета, используемых в учреждении, может расширяться, изменяться на основании изменений законодательства о бюджетном учете, либо по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, управленческому, налоговому учету и задач контроллинга деятельности Учреждения. Перечень первичных и учетных документов к журналам операций прилагается к Учетной политике (Приложение №11 к Учетной политике).

2.26. Журналы операций формируется ответственными исполнителями Единого центра обслуживания ежемесячно, предоставляются Учреждениям в электронном виде посредством АИС ФХД в сроки, установленные приказом руководителя Единого центра обслуживания.

2.27. Главная книга формируется и предоставляется в Учреждение посредством АИС ФХД в электронном виде, заверенная ЭЦП главного бухгалтера и исполнителя.

2.28. В случае отсутствия возможности в установленные сроки составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен и предоставлен на бумажном носителе, заверенный собственноручными подписями исполнителя, составившего документ и главного бухгалтера Единого центра обслуживания (или уполномоченного лица) с последующим предоставлением в электронном виде.

2.29. Список ответственных исполнителей, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета, утверждается отдельным приказом директора Единого центра обслуживания.

2.30. По итогам каждого календарного месяца регистры бухгалтерского учета, сформированные ответственными лицами Единого центра обслуживания в электронном виде, распечатываются ответственными лицами Учреждения на бумажном носителе и подшиваются в хронологическом порядке.

2.31. Журналы операций и главная книга, подписанные ЭЦП, также могут хранится в электронном виде.

**3. Учет нефинансовых активов**

**3.1. Учет основных средств**

3.1.1.Объект учета относится к основным средствам, если он соответствует следующим критериям:

1) срок полезного использования больше 12 месяцев;

2) учреждение владеет объектом на праве оперативного управления, по договору лизинга или по другим договорам не операционной (финансовой) аренды;

3) объект будет приносить экономическую выгоду или иметь полезный потенциал;

4) стоимость объекта можно надежно оценить.

Объектом основных средств является объект: со всеми приспособлениями и принадлежностями; отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы; недвижимость или её часть, которая получена по договору аренды и предназначена для передачи в субаренду, в том числе с передачей своих прав и обязанностей по договору аренды другому лицу или в безвозмездное пользование; актив культурного наследия.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости (менее 30000,00 рублей каждый), имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (основание п. 10 СГС «Основные средства»).

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости.

3.1.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п, 44 Инструкции № 157н.

3.1.3. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

3.1.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

3.1.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

* принтеры;
* МФУ;
* сканеры.

3.1.6. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков:

*1-й разряд – код финансового обеспечения;*

*2-4-й разряды - код синтетического счета;*

*5-6-й разряды - код аналитического счета;*

*год*

*7-11-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.*

Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждениях не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

Инвентарный номер наносится материально-ответственным лицом:

- на объекты недвижимого имущества - в виде таблички с указанием основных параметров;

- на объекты движимого имущества — нанесением водостойкого маркера (краски) в присутствии уполномоченного члена комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов.

3.1.8. Номера инвентарных карточек присваиваются в программе 1С:БГУ методом: номер карточки = инвентарному номеру.

3.1.9 Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

3.1.10. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 05040311) открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

3.1.11. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом, сумма затрат превышает 50% балансовой стоимости объекта основных средств и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не меняется. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

3.1.12. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

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

Комиссия учреждения может принять решение разукомплектовать объект основного средства в связи с новыми условиями использования. Такое решение оформляется актом на списание НФА (ф. 0504104), с одновременным составлением акта на разукомплектацию в соответствии с Приложением 13 к настоящей учетной политике. В случае разукомплектации ОЦИ и имущества входящего в Реестр объектов государственной собственности руководитель учреждения издает соответствующий приказ.

Новые объекты основных средств от разукомплектации принимаются к учету на основании приходного ордера ([ф. 0504207](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/140/41202/)) и бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/140/41229/)). На принятые к учету основные средства открываются новые инвентарные карточки. Комиссия учреждения определяет, по какой стоимости учитывать объекты, а также долю амортизации и обесценения, которая на них приходится.

В соответствии с письмом Минфина от 29.12.2017г. №02-07-10/88347 разукомплектация относится к реклассификации и суммарная стоимость новых объектов не должна превышать стоимости разукомплектованного основного средства.

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств, в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами, не изменяют стоимость основного средства, относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

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

3.1.13. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств, дефектной ведомости или сметы на строительно-монтажные работы. В Заявке приводится следующая информация:

* наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
* обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
* объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

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

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

3.1.14. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. Переоценка основных средств проводится: по решению Правительства РФ; в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации производится на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.1.15. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждений пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

3.1.16. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются назначенные ответственные лица Учреждений.

3.1.17. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.1.18. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.1.19. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.1.20. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом (ф. 0504104).

3.1.21. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

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

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

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету.

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

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

3.1.25. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Акта приема - передачи нефинансовых активов (ф.0504101). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

3.1.26. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются по балансовой стоимости.

Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

3.1.27. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.05040351).

3.1.28. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в бухгалтерской справке ф. 05048331.

3.1.29. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя Учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации (расконсервации) основных средств ф. 0510433. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервации) основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

**3.2. Учет нематериальных активов**

3.2.1.В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

3.2.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

* объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
* у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
* объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* не предполагается последующая перепродажа данного актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
* в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

3.2.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

3.2.4. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

3.2.5. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждений.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница, между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 30% или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

**3.3. Учет непроизведенных активов**

3.3.1. В составе непроизведенных активов (далее – НПА) учитывают такие объекты, вещное право на которые закрепили за учреждением (земельные участки, ресурсы недр, прочие НПА) на основании п. 6 СГС «Непроизведенные активы». Единицей учета НПА является инвентарный объект.

3.3.2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия согласно п.7 СГС «Непроизведенные активы»:

- объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;

- невозможность его достоверной стоимостной оценки.

3.3.3. Учреждения получают земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования. Подтверждает право на землю – выписка из ЕГРН.

3.3.4. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов принимает и списывает земельные участки по правоустанавливающим документам Росреестра. До госрегистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельный участок учитывается за балансом – на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». После регистрации учитывается на счете 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

3.3.5. На каждый объект НПА заводится инвентарная карточка, данные берутся из Акта о приеме-передаче объектов (ф. 0504101) и кадастрового паспорта на объект НПА. Вновь принятым объектам НПА присваивается инвентарный номер согласно п. 3.1.7. настоящей Учетной политики.

**3.4. Учет материальных запасов**

3.4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная единица (штука, тонна, килограмм, литр, метр, пачка и т.п.) - для всех материалов, в т.ч. для хозяйственных нужд, включая строительные материалы;

3.4.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по видам материальных запасов, материально ответственным лицам, которые в свою очередь ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей ф. 0504042, при необходимости по местам хранения.

3.4.3. Перечень производственного и хозяйственного инвентаря, учитываемых в составе материальных запасов приведен в Приложении №10.

3.4.4. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

3.4.5. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, макулатуры и т.д.), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

3.4.6. Данные о рыночной цене 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.

3.4.7. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по средней стоимости.

3.4.8. Нормы расхода ГСМ утверждаются отдельным локальным актом Субъекта учета на основании методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте" от 14 марта 2008 года №АМ-23-р (далее - Методических рекомендаций №АМ-23-р).

В случае если марка автомобиля не поименована в Методических рекомендациях №АМ-23-р, нормы расхода ГСМ разрабатываются Субъектом учета самостоятельно, на основании произведенных комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета контрольных замеров (испытаний), зафиксированных в акте контрольного замера расхода топлива.

Списание материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а также аналогичные материалы) осуществляется по нормам, установленным приказом Субъекта учета на основании Методических рекомендаций №АМ-23-р и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением акта на списание смазочных материалов по форме, разработанной ЕЦО (Приложение 13 к Единой учетной политике)

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.4.9. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом директора Учреждения.

3.4.10. Передача материальных запасов по договору подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

3.4.11. Выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, мягкого инвентаря, запасных частей и хозяйственных материалов, по которым установлен нормативный срок использования, в соответствии с локальным актом учреждения (Субъекта учета), производится на основании служебной записки ответственного лица, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами, с окончанием срока использования материалы списываются на финансовый результат (затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг). В случае если расход материальных запасов превышает нормы расхода по объективным причинам, то списание производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию НФА.

Выдача материальных запасов, фактический срок использования которых может значительно превышать нормативный, а именно: дыроколы, лотки пластмассовые (металлические), подставки для канцелярии, ножницы, ведра, швабры, совок, веник и т.п. оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и списываются на финансовый результат (затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг).

3.4.12. Списание материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), который служит основанием для списания любых видов материальных запасов. В случае списания расходных материалов к установке, запчастей и т.п. оформляется Акт установки (Приложение №13 к Учетной политики).

3.4.13. В момент выдачи с мест хранения (со склада) материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за организацию мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), составляется Акт о списании материальных запасов (ф.0504230), указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента их передачи (вручения). С целью документального подтверждения факта выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) составляется Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов (Приложение №13 к Учетной политики), на основании которого производится списание материальных ценностей с забалансового счета 07 '"Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры").

3.4.14. Реклассификация материальных запасов (изменение учетной группы) отражается выбытием объекта из одной группы и принятием к учету в другой: Дт X 105 XX 34Х Кт X 105 XX 34Х. Стоимость имущества при этом не меняется.

3.4.15. Спецодежда, обувь и иное имущество, выданное в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, учитываются в составе имущества с момента приобретения до момента выдачи в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Списание спецодежды, обуви, выдаваемой в личное пользование, данного имущества оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание мягкого инвентаря осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с заполнением обратной стороны акта по принятию ветоши.

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" и отражается в учете на основании первичного документа с обязательной разрешительной подписью руководителя учреждения. Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов". Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

**3.5. Аренда**

3.5.1. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464, от 15.12.2017 №02-07-07/84237. Профессиональное суждение оформляется протоколом (Приложение №12) и является основанием для отражения в учете учреждения.

3.5.2. Когда Субъект учета получает имущество в аренду, то возникает право пользования объектом аренды. Право пользования активом учитывается на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами», где отражается сумма арендных платежей за весь срок договора аренды.

На право пользования активом ежемесячно начисляется амортизация на счете 104.40 – в сумме арендных платежей, начиная с месяца принятия к учету и продолжается в течение всего срока полезного использования актива.

3.5.3. Расчеты с арендодателем по платежам за арендованное имущество ведется на счете 302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», 302.29 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами». Аналитический учет ведется по объектам и арендодателям в разрезе договоров и лиц, которые отвечают за их сохранность и использование (п. 20–21 СГС «Аренда», п. [85](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2KUM3JF/), [92](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2L9A3QJ/), 151.1–151.3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3.5.4. Учет имущества, полученного по договору безвозмездного пользования, который имеет признаки операционной аренды, учитывается на счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования, которая определяется методом рыночных цен. Начисление амортизации согласно п. 3.5.1 - в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы.

**3.6. Прочие вопросы**

3.6.1. Приобретение рутокенов для хранения ЭЦП и подписания электронных документов осуществляется:

* казенными учреждениями по КВР 242 КОСГУ 310
* бюджетными учреждениями по КВР 244 КОСГУ 346

3.6.2. Приобретение флэш накопителей осуществляется:

* казенными учреждениями по КВР 242 КОСГУ 346
* бюджетными учреждениями по КВР 244 КОСГУ 346

3.6.3. Расходы на приобретение средств адаптации и реабилитации для выдачи напрокат могут быть отражены с применением КВР 244 в увязке с КОСГУ 346.

**4. Порядок обесценения активов**

4.1. Признаки обесценения актива выявляются в ходе проведения годовой инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения каждого актива индивидуально, путем проведения теста на обесценение (п. 6 СГС «Обесценение активов»).

4.2. Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

4.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

4.5. При выявлении признаков возможного обесценения (директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом Учреждения с указанием метода, которым стоимость будут определена.

4.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

4.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

4.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

4.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

**5. Денежные средства и денежные документы**

5.1. Учет операций по движению наличных денежных средств и денежных документов ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами) в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации № 3210-У.

5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется Субъектами учета на бумажном носителе с применением АИС ФХД.

5.3. В составе денежных документов учитываются:

- конверты маркированные;

- марки почтовые.

5.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

**6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

6.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется- исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

6.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

6.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

6.4. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

6.5. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

6.6. Аналитический учет расчетов по оплате труда, стипендиям ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

6.7. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

6.8. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) в разрезе выплат.

6.9. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв по сомнительной задолженности.

Сомнительной признается задолженность в случае, когда у учреждения на счетах бухгалтерского учета числится просроченная задолженность, по которой в обозримом будущем поступление денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) данной задолженности не ожидается. Под обозримым будущим понимается период не менее трех лет (письмо Минфина РФ от 17.04.2019 и 02-07-10/27662).

6.10. Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

6.11. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 40110173 «Доходы текущего финансового года».

6.12. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности бюджетными и автономными учреждениями учредителю направляется Извещение [(ф. 0504805)](consultantplus://offline/ref=BF9D5AC4D04D36F52B669B4A90D8C0DC0C08470F422A683D301F659930D2C0DAF6939D5E9175D5016655202066FCD0E00E813B76161135DEFCKBF) на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем".

**7. Себестоимость**

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется в разрезе услуг, работ, доведенных Учреждению государственным заданием.

Номенклатура услуг, работ по приносящей доход деятельности определяется для каждого Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

7.2. Учет расходов по каждому виду работ, услуг осуществляется в разрезе статей затрат, определяемых кодами классификации операций сектора государственного управления.

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

7.4. Прямые расходы - это расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг (работ, готовой продукции).

Накладные расходы - это расходы, которые связаны с оказанием нескольких видов услуг (работ, готовой продукции).

Общехозяйственные расходы - это расходы, которые не связаны с оказанием услуг (работ, готовой продукции) и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

7.5. В составе прямых расходов при формировании себестоимости оказания услуг (работ, готовой продукции), отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг (работ, готовой продукции);

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг (работ, готовой продукции) в т.ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность;

- расходы на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг (работ, готовой продукции);

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг (работ, готовой продукции);

- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (работ, готовой продукции);

- расходы на проведение мероприятий в соответствии с государственным заданием;

- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг (работ, готовой продукции);

- командировочные расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуг (работ, готовой продукции);

- расходы на приобретение программного обеспечения, которое используется в процессе оказания услуг (работ, готовой продукции);

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (работ, готовой продукции).

7.6. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (работ, готовой продукции) учитываются расходы:

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

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг (работ);

- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг (работ);

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, используемых для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг (работ).

7.7. Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (работ, готовой продукции) ежемесячно пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения.

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

7.9. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (работ, готовой продукции):

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

- расходы на оплату коммунальных услуг;

- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;

- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды (в т.ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные на прямую с оказанием услуг (работ, готовой продукции), горюче – смазочные материалы;

- расходы на охрану;

- другие расходы, не связанные с оказанием услуг, выполнением работ (операции эквайринга и т.д.).

7.10. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании каждого месяца пропорционально прямым затратам. (Основание: п. 134, 135 Инструкции №157н)

7.11. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость и сразу списываемых на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000) признаются:

– расходы на транспортный налог;

– расходы на налог на имущество, земельный налог;

– штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- подарочная, сувенирная продукция, приобретенная для работников учреждения.

7.12. Учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

7.13. Формирование фактической себестоимости изготовления готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета:

0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (в части прямых расходов);

0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

7.14. Себестоимость услуг (работ, готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

**8. Финансовый результат**

8.1. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов (расчетов) контрагентов и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) или акта об оказании услуг.

8.2. В качестве расходов будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- оплату отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);

- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком действия 12 месяцев и меньше, если право пользования переходит на следующий год.

8.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

8.4. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

8.5. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком использования 12 месяцев и менее, с ежемесячным перечислением периодических платежей, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг).

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами со сроком использования 12 месяцев и менее, срок полезного использования которых, по договору, выходит за пределы текущего финансового года и установлен разовый фиксированный платеж относятся на расходы будущих периодов (счет 401.50).

8.6. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- резерв для оплаты обязательств, по которым не поступили расчетные документы;

- резерв по претензионным требованиям и искам;

- резерв по убыточным договорным обязательствам;

- резерв на демонтаж и вывод основных средств.

8.7. Для расчета резерва на оплату отпусков проводится оценка обязательств по состоянию на конец каждого расчетного периода - календарного года.

8.8. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода. Порядок определения и отражения в учете резервов для оплаты отпусков отражен в Приложении №8 к настоящей учетной политике.

8.9. Резерв по претензионным требованиям и искам создается при необходимости, если получили претензию, по которой не будет судебного разбирательства, либо исковое требование, по которому будет судебное урегулирование.

8.10. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

8.11. Субъекты учета все расходы производят в соответствии с утвержденной на отчетный год бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) и в пределах установленных норм.

**9. Учет субсидий, предоставляемых учреждениям**

9.1. Учреждение начисляет в учете доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного задания, целевым субсидиям текущего и капитального характера в сумме Соглашения, заключенного с Учредителем (плательщиком).

Фактические доходы по полученной Учреждением субсидии на выполнение государственного задания ежеквартально принимаются к учету и отражаются на балансовом счете 4 401 10 131 на основании Извещения (ф. 0504805), сформированного Учреждением в соответствие с документооборотом и локальными актами, устанавливающих сроки предоставления документов и Отчета о выполнении государственного задания.

Извещения (ф. 0504805) подписываются от Учреждения (получатель) и Министерства (отправитель) руководителем и уполномоченными лицами.

Центр обслуживания осуществляет предварительную проверку информации, предоставленной в Извещении (ф. 0504805) Учреждением.

9.2. По итогам отчетного финансового года Учреждением по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения государственного задания формируется Извещение (ф. 0504805), предварительный отчет об исполнении государственного задания - до 1 декабря текущего года и отчет об исполнении государственного задания (окончательный) - не позднее 31 января следующего за отчетным финансового года. На основании представленных документов в учете отражаются, уточняются или корректируются доходы по полученной Учреждением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

9.3. Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, образовавшиеся на начало финансового года, следующего за отчетным отражаются в Извещении (ф. 0504805) на основании отчета об исполнении государственного задания. В случае невыполнения Учреждением государственного задания (цели не достигнуты) за отчетный период (финансовый год) в бухгалтерском учете отражаются обязательства на счете 4 303 05 731 по возврату остатков субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий последним рабочим днем календарного года.

9.4. Фактические доходы по полученной Учреждением целевой субсидии принимаются к учету и отражаются на балансовом счете 5 401 10 152(162) после выполнения Учреждением целевых показателей, предусмотренных Соглашением о предоставлении целевой субсидии бюджетному (автономному) учреждению в соответствие с документооборотом и локальными актами, устанавливающих сроки предоставления отчета о достижении целевых показателей (иных документов).

9.5. По итогам отчетного финансового года в учете Учреждения отражаются доходы от полученных субсидий на иные цели на основании следующих документов:

- извещение (ф. 0504805):

- отчет об остатках средств на иные цели.

9.6. По итогам отчетного финансового года в Извещении (ф. 0504805) по субсидиям на иные цели Учреждением отражается сумма фактического дохода по субсидии и сумма неиспользованного остатка целевой субсидии, не подлежащего подтверждению потребности и/или подлежащего направлению на исполнение обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии текущего характера.

9.7. На основании Извещения (ф. 0504805) в учете Учреждения отражаются расчеты по возврату остатков средств целевой субсидии (по состоянию на начало финансового года, следующего за отчетным) по дебету счета 401 40 152 (162) кредиту счета 5 303 05 731.

9.8. В случае подтверждения остатка целевой субсидии в его потребности выполняется обязательное требование: у Учреждения имеются в наличии принятые и не исполненные обязательства по целевым расходам текущего характера, потребность которого необходимо подтвердить. До момента подтверждения (наличия разрешительного документа о возможности использования остатка целевой субсидии в следующем финансовом году), сумма остатка подлежащая направлению на исполнение принятых обязательств в целях достижения значений результатов целевой субсидии отражается на конец отчетного года по кредиту счета 5 303 05 731.

9.9. После получения официального документа от финансового органа, остатки целевой субсидии по которым подтверждена потребность (разрешенные к использованию остатки в следующем календарном году) отражаются Дт КДБ 5 303 05 831 Кт КДБ 5 401 40 152 (162)

9.10. Представление Извещений (Ф. 0504805) осуществляется в порядке, аналогичном порядку представления Учредителю Извещения (ф. 0504805) в целях формирования расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом (по взаимосвязанным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения (по счетам 021006000) и бюджетной отчетности Учредителя (по счету 120433000).

9.11. Аналитический учет ведется в разрезе организаций, предоставивших субсидии, соглашений и в разрезе кодов бюджетной классификации РФ.

**10. Санкционирование расходов**

10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

10.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам (в пределах начисления за текущий период);

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

10.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф.0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;

- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями.

10.4. Получатель бюджетных средств областного бюджета принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

10.5. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

10.6. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета прогнозных (плановых) назначений). (Приложение №13 к Учетной политике).

**11. Забалансовый учет**

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

11.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Принятие к учету личного имущества, используемого работниками учреждений в личных целях в субъектах учета (чайников, кофеварок, микроволновых печей, обогревателей, картин, настольных ламп, часов и т.д.), осуществляется на основании письменных заявлений работников, составленных в произвольной форме. Снятие с учета личного имущества, используемого работниками учреждений в личных целях в Субъектах учета, осуществляется также на основании заявления (завизированное руководителем Субъекта учета заявление передается в Единый центр обслуживания).

Объект личного имущества работника принимается на забалансовый учет по заявлению работника без указания его стоимости, учитывается на счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в условной оценке: один объект - один рубль.

За использование личного имущества компенсационные выплаты работнику не производятся, так как данное имущество используется не в целях обеспечения деятельности субъекта учета.

Все принятое к учету на забалансовый счет личное имущество работников инвентаризируется в порядке и сроки, установленные для проведения инвентаризации в субъекте учета.

Имущество, полученное учреждением в пользование без указания его стоимости, принимается к учету в условной оценке: один объект - один рубль.

11.3. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются:

- нефинансовые активы, не соответствующие критериям актива;

- материальные ценности, списанные с баланса, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": Основные средства и материальные запасы. 02.ОЦ «Особо ценное движимое имущество, не признанное активом».

11.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам (наименованиям бланков) в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и оформления учитываются в условной оценке: один бланк - один рубль, за исключением трудовых книжек и вкладышей к ним, которые учитываются по стоимости приобретения.

Перечень бланков строгой отчетности определяется локальным актом Субъекта учета.

Списание производиться на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

11.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;

- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;

- задолженность по недостачам.

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии Субъекта учета по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию, утвержденного руководителем субъекта учета, при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ.

11.6. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учет материальных ценностей ведется по стоимости их приобретения.

11.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели;

- аккумуляторы;

- шины, диски;

- карбюраторы;

- коробки передач.

Списание запасных частей производится актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании первичных учетных документов.

11.8. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

11.9. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

11.10. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

11.11. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей.

11.12. Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Перечень имущества, выдаваемого работникам в личное пользование, приведен в Приложении 14 к настоящей Учетной политике.

11.13 Счет 28Т Топливные карты предназначен для учета топливных карт по 1 рублю за штуку.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей ф. 0504041 в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

11.13. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0510454, ф.0510456).

**12. Расходы будущих периодов (счет 40150)**

12.1 Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др., в течение периода, к которому они относятся.

**13. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность**

13.1. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность Субъектов учета формируется по данным регистров бюджетного учета, главной книги в соответствии с Инструкцией №191н, Инструкцией №33н с учетом нормативных актов и письменных разъяснений пользователей бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Обработка учетной информации и подготовка отчетов осуществляется автоматизированным способом в программных комплексах.

13.2. Составление и представление месячной, квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности осуществляется по формам, в объеме и в сроки, установленные министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

**14. Хранение учетной информации**

14.1. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденными приказом Минкультуры России от 31.03.2015 №526.

14.2. Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558, но не менее 5 лет.

Главный бухгалтер С.В.Ордина