|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальное казенное учреждение**  **«Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район»**  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  353380, Краснодарский край, г. Крымск, ул. Карла Либкнехта, д.35  тел. (886131)2-03-55,тал./факс:(886131)2-11-51 e-mail: adm\_kr\_buh@mail.ru  ОГРН 1172375102811, ИНН 2376000679, КПП 237601001   |  |  | | --- | --- | |  |  | |  |

ПРИКАЗ № 42

г.Крымск «31» декабря 2020г.

**Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета**

На основании пункта 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. №256 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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», Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного учета согласно приложению, п.4.1.3 ввести в действие с 1 января 2021 года (прилагается).

2. Главному бухгалтеру муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» (Горбатько Л.Р.) довести до всех учреждений, которые передали свои полномочия по ведению бухгалтерского учета соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики и организации бюджетного учета, документооборота, санкционирования расходов.

3. Ведущему специалисту муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» (Моргуновой О.А.) разместить основные положения учетной политики для публичного раскрытия информации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» Горбатько Лилю Рустемовну.

Директор МКУ ЦБ ОМС Н.В.Волобуева

УТВЕРЖДЕНО

приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия

органов местного самоуправления» муниципального

образования Крымский район»

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

**Учетная политика для целей бюджетного учета**

**1. Общие положения**

1.1. Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета органов местного самоуправления и казенных учреждений (далее – субъектов централизованного учета) включая составление и представление бюджетной отчетности, иной обязательной отчетности, начисление физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление, налоговый учет в субъектах централизованного учета осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления» муниципального образования Крымский район (далее – МКУ ЦБ ОМС) на основании Соглашений.

**2. Технология обработки учетной информации**

2.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МКУ «ЦБ ОМС» осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- система электронного документооборота с Финансовым управлением муниципального образования Крымский район;

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

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;

- передача отчетности в Фонд социального страхования;

- передача отчетности в Федеральную службу государственной статистики.

Обработка учетной информации и подготовка отчетов осуществляется с применением программных продуктов «1-С Бухгалтерия государственного учреждения», «1-С Зарплата государственного учреждения», «WEB-консолидация», Талисман, Контур-Экстерн, Электронный Бюджет, ГИС ГМП, ЕИС.

**3. Организация и ведение бюджетного учета**

3.1. Первичный учетный документ принимается к бюджетному учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц. Достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшиеся эти документы (п.9 Инструкции 157н).

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый сотрудником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

3.2. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом № 52н;

- формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении №2 к настоящему Положению, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ.;

-унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия – в приказе Минфина России № 52н).

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных централизованной бухгалтерией (Приложение №2), оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

3.3. Регистры бухгалтерского учета формируются ежемесячно в виде книг, журналов, карточек на бумажном носителе или в форме электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (при технической возможности), в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№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 доходами;

№6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиями;

№7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№8 Журнал по прочим операциям;

Главная книга.

3.4. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бюджетном учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, приведены в Приложении №3 к настоящему Положению. Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же квартале факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

2) при поступлении документов до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (до 12 января за четвертый квартал), факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа, кроме поступления товаров, которые отражаются датой их получения;

3) при поступлении документов после 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (после 12 января за четвертый квартал) до даты представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются в учете последним днем отчетного периода;

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка после отчетной даты, в случае если эта ошибка является существенной, либо в следующем отчетном периоде, если ошибка не является существенной.

Основание: V раздел СГС «Учетная политика».

3.5. Данные бюджетного учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности субъекта учета и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты).

Уровень существенности установлен в размере 5 процентов.

3.6. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бюджетном учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Порядком отражения событий после отчетной даты (Приложении №4).

3.7. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат МКУ «ЦБ ОМС» создает резервы предстоящих расходов и условных обязательств в Порядке согласно Приложению №5.

3.8. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится сотрудниками централизованного субъекта, который передал свои полномочия МКУ «ЦБ ОМС» в соответствии с единым Порядком о проведении инвентаризации (Приложении №6).

3.9. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается отдельным распоряжением (приказом) субъекта централизованного учета, передавшего полномочия по ведению учета.

3.10. Субъектом централизованного учета формируется постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения. Состав и Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается субъектом учета, передавшего полномочия по ведению учета.

3.11. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком выдачи денежных средств под отчет и оформлении отчетов по их использованию (Приложении №7).

3.12. Внутренний контроль проводится в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение №8).

3.13. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральными законами от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений».

3.14. МКУ «ЦБ ОМС» обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. №236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

**4. Методологический раздел учетной политики в части ведения бюджетного учета.**

**Учет нефинансовых активов**

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношение условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности, деятельности субъекта централизованного учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанных в договоре аренды.

В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

Учет имущества казны осуществляется в соответствии с Порядком учета имущества казны (Приложение №12).

**4.1. Учет объектов основных средств**

4.1.1. Учет основных средств осуществляется централизованной бухгалтерией в соответствии с СГС "Основные средства", СГС "Концептуальные основы", Инструкцией №157н.

**Критерии признания активов основными средствами.**

Активы (не зависимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средства (далее - ОС) при одновременном соблюдении следующих условий:

- актив предназначен для неоднократного или постоянного использования при выполнении государственных (муниципальных) полномочий, для деятельности по выполнению работ (услуг) или для управленческих нужд учреждения;

- при использовании актива планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, и первоначальную стоимость актива как объекта бюджетного учета можно надежно оценить;

- срок полезного использования актива составляет более 12 месяцев;

- актив находится в эксплуатации, в запасе или на консервации, либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

(Основание: п. п. 7, 8 СГС "Основные средства").

**Оценка ОС при принятии их к учету.**

ОС принимаются к бюджетному учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления имущества в учреждение.

При поступлении ОС в результате обменной операции, его первоначальная стоимость определяется в порядке, установленном пунктами 15, 20 и 21 СГС "Основные средства".

При поступлении ОС в результате необменной операции, ОС принимается к учету по справедливой стоимости на дату его приобретения.

(Основание: п. 22 СГС "Основные средства").

ОС, выявленные учреждением в ходе инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н).

Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), через подотчетных лиц оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101),и подписывается Комиссией в одностороннем порядке.

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Ведомость утверждается уполномоченными лицами субъекта централизованного учета и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (далее – Комиссия) установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечение в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект 1 рубль.

**4.1.2**. **Единица учета ОС.**

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Критерии признания объекта ОС, предусмотренные пунктом 8 СГС "Основные средства", применяются к инвентарному объекту в целом.

Объекты ОС, стоимость которых не является существенной (составляет менее 10 000 руб. за единицу), с одинаковым направлением использования (библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в одном помещении) не объединяются в один инвентарный объект, в исключительных случаях объединяются по решению Комиссии.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства").

Учитывая быстрое моральное старение и поломки комплектующих частей компьютерного оборудования, в том числе и процессора, вызывающие частые замены, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов комплектующие части относятся к прочим материальным запасам независимо от стоимости. В составе прочих материальных запасов (расходные материалы для оргтехники) учитываются – дискеты, картриджи, кабели и др.

Печати, дырокол металлический, вывески, стенды, огнетушители со сроком использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств не зависимо от стоимости.

**4.1.3.Порядок формирования инвентарных номеров ОС.**

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, независимо от их стоимости и от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации (кроме объектов ОС, которые числятся на 21 забалансовом счете), присваивается уникальный инвентарный номер, со следующей последовательностью цифр:

1-3 знак – код синтетического счета;

4-5 знак – код аналитического счета;

6-7 знак – номер амортизационной группы;

8-10 знак – порядковый номер.

Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем

- нанесения на объект учета несмываемой краски;

- нанесения иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

(Основание: пункт 9 СГС "Основные средства", пункт 46 Инструкции N 157н).

**4.1.4. Определение сроков полезного использования нефинансовых активов.**

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

(Основание: п. 35 СГС "Основные средства").

При отсутствии информации в законодательстве РФ и в документах производителя, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств и материальных запасов осуществляется Комиссией.

**4.1.5.Начисление амортизации по ОС.**

Централизованная бухгалтерия начисляет амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

(Основание: пункт 36 СГС "Основные средства").

**4.1.6. Списание основных средств**

Списание основных средств производится в соответствии с Решением Совета муниципального образования Крымский район от 31 мая 2017 года №183 «Положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования Крымский район».

**4.1.7.Обесценение активов.**

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов» применяется учреждениями в целях своевременного принятия управленческих решений о дальнейшем использовании имущества (его выбытии) и не является инструментом для снижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.

(Основание: письмо Минфина РФ 19.04.2019 № 02-07-10/28516).

**4.2. Учет объектов нематериальных активов.**

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные, драматические, музыкально - драматические, сценарные, хореографические, музыкальные, научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы), произведения живописи, скульптуры, графики, дизайна, декоративно-прикладного и сценографического искусства, фотографические произведения);

- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы

данных (в том числе веб-сайт);

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное право на товарный знак.

Результаты научно-исследовательской работы и научно - технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждениями (лицензиатами), учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, указанной в договоре. При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов.

(Основание п.66 Инструкции 157н).

**4.3. Учет материальных запасов.**

Материальные запасы учитываются в соответствии с приказом Минфина России от 07.12.2018г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бюджетного учета для организаций государственного сектора «Запасы».

В составе запасов учитываются объекты, перечисленные в пункте 99 Инструкции N 157н:

- предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

- предметы, которые решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъектов учета отнесены к материальным запасам.

(Основание п.10 СГС «Запасы»)

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов являются:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - | для всех материальных запасов в качестве единицы учета используется номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика; |
|  | - | единицами учета материальных запасов являются следующие единицы по группам: |
|  | - | медикаменты и перевязочные средства – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика, |
|  | - | продукты питания – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика, |
|  | - | горюче-смазочные материалы – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика, |
|  | - | строительные материалы – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика, |
|  | - | мягкий инвентарь – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика, |
|  | - | прочие материальные запасы – номенклатурная (реестровая) единица согласно документам поставщика. |
|  |  |  |

(Основание: пункт 8 СГС "Запасы").

Аналитический учет материальных запасов ведется:

- видам материальных запасов;

- материально-ответственным лицам.

(Основание - пункт 101 Инструкции N 157н).

Учет материальных запасов на счетах бюджетного учета осуществляется на основании п.118 Инструкции 157н, с учетом отраслевых нормативных актов и Общероссийского классификатора по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 и приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

При этом отнесение материальных запасов на соответствующие счета осуществляются по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

На счете 105 31 – «Медикаменты и перевязочные средства» учитываются любые медицинские изделия и инструменты, а не только те, которые поименованы в [главе 21](https://vip.gosfinansy.ru/#/document/99/1200110165/ZA00MRO2OR/) ОКПД 2, но и бинты, шприцы, иглы, стерильные перчатки, аптечки и сумки санитарные для первой помощи, бахилы, предназначенные для медицинских целей.

В случае если перечисленные выше материальные запасы: вата, марля, бахилы используются в других целях – то учитываются на счете 105 36.

Бутилированная вода, которая приобретается субъектом учета, при условии наличия централизованного водоснабжения и пригодности использования такой воды учитывается на счетах:

- 105 32 – «Продукты питания» в случае, если учреждение оказывает услуги по приготовлению пищи;

- 105 36 – «Прочие материальные запасы» других случаях.

Строительные материалы, приобретенные в целях строительных работ как в целях капитального, так и текущего ремонта отражаются на счете 105 34. В случае приобретения материалов для текущего ремонта движимого имущества (например, для ремонта мебели и т.д.) учитываются на счете 106 36.

Материальные ценности, приобретенные и предназначенные для награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры, бланки строгой отчетности учитываются на счете 105 36.

С момента выдачи таких материальных ценностей со склада и до момента вручения подарков и сувениров, а также передачи бланков строгой отчетности материально- ответственному лицу учет осуществляется на забалансовых счетах – 07 для отражения ценных подарков и сувениров и счет – 03 для бланков строгой отчетности.

При одновременном приобретении и дарении таких материальных ценностей учет их на забалансовых счетах не осуществляется.

Списание подарочной, сувенирной продукции и раздаточного материала производится на основании Отчета о проведении мероприятия (далее – Отчет) с приложением Ведомости на выдачу материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210), если сувенирная, подарочная продукция (раздаточный материал) передается неограниченному кругу лиц (отсутствует признак персонифицированности), ответственное лицо может ограничиться Отчетом с предоставлением фото и видеоматериала, и такой Отчет применяется как унифицированная форма (Приложение №2).

Приобретение учреждениями или органами власти продуктов питания осуществляется с целью вручения (дарения) жителям муниципальных образований в рамках проведения различных мероприятий, и не предназначается для дальнейшей перепродажи, расходы на их приобретение отражаются по подстатье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" классификации операций сектора государственного управления.

Материальные запасы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Выбытие материальных запасов производится по средней стоимости каждой единицы.

Выбытие мягкого инвентаря вследствие полной или частичной утраты ими потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, производится по средней стоимости каждой единицы. (Основание: п. 42 СГС "Запасы").

Решение о списании мягкого инвентаря принимает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета. Она определяет степень износа предметов мягкого инвентаря и готовит предложения по их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости, передаче в собственность лицам, в чьем пользовании они находились в период эксплуатации, или о списании, оформляя при этом акт на списание по установленной форме.

(Основание п. 106 Инструкции № 157н).

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются в соответствии с законодательством Российской Федерации и утверждаются приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

Ежегодно приказом (распоряжением) 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 учреждения в случаях возникновения сверх нормативных расходов, обусловленных исключительными обстоятельствами, подтвержденными документами. Учреждение применяет самостоятельно разработанный путевой лист легкового автомобиля, утвержденный приказом (распоряжением) руководителя.

Запасные части к транспортным средствам при приобретении учитываются на счете 105 36.

Списание со счета 105 36 производится в соответствии с актом о замене запчастей в основном средстве (Приложение №2). Запасные части, подлежащие утилизации, сдаче на металлом отражаются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

При поступлении материальных запасов по необменным операциям: договорам дарения от юридических и физических лиц; при оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации; при поступлении материальных запасов от разукомплектации (частичной ликвидации) их стоимость определяется как справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен на основании акта комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения (субъекта учета) с приложением соответствующих документов.

(Основание п.22 СГС «Запасы»).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **4.4. Учет безналичных и наличных денежных средств**  4.4.1. Учет операций с безналичными денежными средствами осуществляется на лицевых счетах учреждений (субъектов учета) в российских рублях, открытых в УФК (финансовом органе).  Учет и классификация денежных потоков МКУ «ЦБ ОМС» осуществляются с учетом СГС «Отчет о движении денежных средств» исходя из их экономической сущности.  *(*Основание п.8–10 СГС "Отчет о движении денежных средств"). |
|  |  | 4.4.2. Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"  Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе централизованной бухгалтерии, специалист МКУ «ЦБ ОМС» на данном участке.  Наличные деньги в подотчет на мероприятия, хозяйственные расходы получают сотрудники учреждений или органов власти (субъектов централизованного учета) с кем заключены договора материальной ответственности.  Кассовая книга ведется автоматизированным способом и распечатывается на бумажном носителе. Шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается главным бухгалтером и кассиром.  (Основание: п. 4.7 Указания Банка России N 3210-У)    4.4.3. Учет денежных документов по каждому учреждению ведется МКУ «ЦБ ОМС» по их видам в Карточке учета средств и расчетов.  В составе денежных документов учитываются:  - почтовые марки;  - почтовые конверты;  - иное.  Денежные документы хранятся в кассе учреждения.  Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".  Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.  Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги каждого учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".  **4.5. Учет расчетов по доходам.**  На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам», авансы по доходам учитываются:  - без выделения авансов.  (Основание: пункты 197, 199 Инструкции № 157н.)  **Учет дебиторской задолженности по иным долгосрочным договорам.**  Отражение в бюджетном учете доходов, возникающих в результате заключения договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания, исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется:  - с применением положений ФСБУ «Долгосрочные договоры» Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н;  Доходы по таким договорам отражаются в составе доходов текущего периода:  - равномерно в течение года.  (Основание: пункты 5, 11 Стандарта «Долгосрочные договоры»).  **Учет дебиторской задолженности по иным договорам.**  Начисление доходов по договорам возмездного оказания услуг, за исключением договоров, на которые распространяется Стандарт «Долгосрочные договоры», осуществляется:  - ежемесячно (возмещение коммунальных услуг, возмещение расходов за услуги связи, обслуживание потенциально опасных предприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций техногенного характера и др.);  - по факту исполнения договора (ведение строительного контроля подготовке межевого плана, комплекс кадастровых работ на объекте, инженерно-геодезические изыскания и др.;  Признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде доходами текущего финансового года осуществляется равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;    (Основание: пункт 25 ФСБУ «Аренда»).  Для проведения сверок с арендаторами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем открытия:  - отдельного аналитического счета на счетах 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды», 0 20535 000 «Расчеты по доходам от условных арендных платежей»;  *(*Основание: пункт 32 Стандарта «Аренда*»).*  **4.6. Учет обязательств.**  Учет расчетов по налогам и взносам.  Пени, штрафы и иные налоговые санкции, в том числе по страховым взносам, учитываются:  - на счете 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;  - Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:  - днем подачи декларации, расчета, оплаты.  Заработная плата для сотрудников учреждений начисляется:  - 2 раза в месяц;  Заработная плата начисляется на основании табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421). В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются:  - фактическое использование рабочего времени.  Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.   |  |  | | --- | --- | | **Наименование показателя** | **Код** | | Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) | ОД | | Нерабочий оплачиваемый день | НОД (НД) | | Диспансеризация | Д |   Расширено применение буквенного кода «Г» – Выполнение государственных обязанностей – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).  Порядок выдачи и форма расчетного листка приведены в Положении о расчетном листке (Приложение№9).  Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года может осуществляться досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению бюджета.  Расчеты с сотрудниками по оплате труда и прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме, прочим несоциальным выплаты персоналу в натуральной форме осуществляются через личные банковские карты работников или кассу учреждения.  **4.7.Учет дебиторской, кредиторской, сомнительной и безнадежной задолженности.**  Дебиторская задолженность признается нереальной для взыскания в порядке, установленном в Приложении №10.  Задолженность, признанная нереальной для взыскания, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, передавшего полномочия по ведению бухгалтерского учета МКУ «ЦБ ОМС». На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:  - в течение срока возможного возобновления процедуры 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 восстанавливается на балансовом учете.  Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).  (Основание: п. п. 339, 340 Инструкции № 157н).  Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается с балансового учета на финансовый результат на основании распоряжения (приказа) субъекта централизованного учета. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.  Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».  Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:  – по истечении 5 лет отражения задолженности на забалансовом учете;  – по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;  – при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.  Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору).  (Основание: п. п. 371, 372 Инструкции № 157н).  **4.8. Учет доходов и расходов.**  Учет доходов МКУ «ЦБ ОМС» осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 21.02.2018 г. №32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».  Критерии признания доходов применяются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни, в результате которого возник доход.  (Основание п.8 СГС «Доходы»).  Классификация доходов от сдачи имущества в аренду для целей бухгалтерского учета в качестве операционной или финансовой аренды относится к сфере профессионального суждения бухгалтера и отражается в бухгалтерском учете учреждения в соответствии с СГС «Аренда».  На счете 401 50 в составе расходов будущих периодов отражаются расходы:  - приобретению периодических изданий, если договор заключается на длительный срок (более года) на условиях 100% предоплаты.  - страхованию имущества, гражданской ответственности;  -приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;  - взносами на капитальный ремонт.  Расходы будущих периодов по страхованию имущества гражданской ответственности списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.  По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.  Расходы будущих периодов по приобретению периодических изданий списываются на финансовый результат (затраты) текущего года датой поступления подтверждающих первичных учетных документов от поставщика (исполнителя).  (Основание: п. п. 302, 302 Инструкции № 157н).  Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по перечислению взносов собственников жилых помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах осуществляется с учетом разъяснений в письме Министерства финансов Российской Федерации от 10 августа 2015 г. N 02-07-07/46003.  Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируется в соответствии с положением статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств.  Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета отражается в корреспонденции со счетом 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами".  На счете 401 60 МКУ «ЦБ ОМС» учитываются следующие резервы и условные обязательства:  – условные обязательства на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов по ним;  - Резерв по претензиям и рискам.  Резерв формируется при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного/ внесудебного рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту.         Резерв по предъявленным претензиям, искам признается в бюджетном учете в случае претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) при наличии оснований для обжалования судебного акта.       В случае отсутствия претензионного (досудебного) урегулирования или отсутствии оснований обжалования иска признается обязательство перед истцом.  (п.12 СГС "Резервы").   Согласно [п. 22](https://www.referent.ru/1/316289?l34#l34) СГС «Резервы» резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.     Порядок формирования резервов приведен в Приложении №5  **4.9. Санкционирование расходов**  4.9.1. Учет принимаемых бюджетных обязательств осуществляется на основании:  - извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;  - приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика,  исполнителя);  - протокола конкурсной комиссии;  - бухгалтерской справки (ф. 0504833).  4.9.2. 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), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;  - исполнительного листа, судебного приказа;  - налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов;  - 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.  4.9.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:  - расчетной ведомости (ф. 0504402);  - записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);  - бухгалтерской справки (ф. 0504833);  - акта выполненных работ;  - акта об оказании услуг;  - акта приема-передачи;  - договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;  - авансового отчета (ф. 0504505);  - справки-расчета;  - счета;  - счета-фактуры;  - товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);  - универсального передаточного документа;  - исполнительного листа, судебного приказа;  - налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф.0503833),расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;  - 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.  Порядок санкционирования приведен в Приложении №11.  **4.11. Применение отдельных видов забалансовых счетов**  Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету:  - программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии-по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования), а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект;  - находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению учреждений – по стоимости, указанной в передаточных документах, а при их отсутствии в условной оценке один рубль за один объект.  Забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» подлежат учету:  - имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект.  - имущество сотрудников в пользовании сотрудников – в условной оценке один рубль за один объект, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным руководителем учреждения.  Учет бланков строгой отчетности, выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и (или) выдачу, осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект, 1 рубль.  Забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию.  Забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической себестоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:  - автомобильные шины;  - колесные диски;  Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально-ответственных лиц.  Поступление на счет 09 отражается:  - при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;  - при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.  Внутреннее перемещение по счету отражается:  - при передаче на другой автомобиль;  - при передаче другому МОЛ вместе с автомобилем.  Выбытие со счета 09 отражается:  - при списании автомобиля по установленным основаниям;  - при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.  Основание: пункты 349-350 Инструкции к Единому плану счетов №157н.  **6. Методологический раздел в части ведения налогового учета.**  Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ).  Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера централизованной бухгалтерии или на бухгалтера по налоговому учету.  **6.1. Налог на прибыль.**  Налог на прибыль определяется на основании подпункта 33.1 пункта 1 статьи 251 [НК РФ](http://www.audar-info.ru/docs/lawbooks/?sectId=354964). При определении налоговой базы по налогу на прибыль учреждений (субъектов учета) не учитываются доходы в виде средств, полученных учреждениями от оказания платных услуг (выполнения работ). Иные доходы, подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.  Это доходы:  - в виде сумм страхового возмещения, полученных от страховой организации по договорам ОСАГО;  - в виде стоимости материалов, полученных при демонтаже или разборке основных средств, приобретенных за счет средств соответствующего бюджета;  - в виде стоимости излишков нефинансовых активов, которые выявлены в результате инвентаризации, обращенных в собственность.  **6.2. Налог на добавленную стоимость.**  В части НДС централизованная бухгалтерия руководствуется подпунктом 4.1 пункта 2 статьи 146, на основании которой выполнение работ (оказание услуг) учреждениями не признается объектом обложения НДС за исключением:  Признавать объектом обложения НДС:  - реализацией государственного (муниципального) имущества, за исключением имущества казны.  **6.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**  Налогооблагаемая база по НДФЛ формируется на основании главы 23 НК РФ.  Ответственным за правильность составления форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ и соблюдения сроков отчетности по перечисленным выше формам в налоговую инспекцию является – специалист МКУ ЦБ ОМС, который рассчитывает заработную плату.  Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре.  Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждения (субъекты учета) выступают налоговыми агентами, предоставляются на основании их письменных заявлений, ответственность за которые несут сами учреждения.  **6.4. Транспортный налог**  Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждениями.  Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.  Сумма транспортного налога и авансовых платежей исчисляется по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой от соответствующей налоговой базы.  (Основание ст.362 НК РФ).  Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении наряду с другими унифицированными формами.  *(Основание п.9 СГС «Учетная политика»).*  **6.5. Налог на имущество организаций**  Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса. В соответствии с пп. 3 п. 4 ст. 374 не признаются объектами налогообложения объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.  Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.  Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.  Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости централизованная бухгалтерия руководствуется рекомендациями ФНС России (письмо от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@):   * наличие записи об объекте в ЕГРН; * при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению. Например, для объектов капитального строительства это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешения на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектная или иная документация на создание объекта и (или) о его характеристиках.   Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета с последующим отражением в декларации по налогу на имущества.  **6.6. Земельный налог**  Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.  Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные законодательством. Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении наряду с другими унифицированными формами.  (*Основание п.9 СГС «Учетная политика»).*  **6.7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**  Плата за негативное воздействие на окружающую среду начисляется, уплачивается и представляется расчет платы в соответствующий орган по ставкам, установленным Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 N 913.  **6.8. Страховые взносы.**  Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с [главой 34 НК РФ](http://docs.cntd.ru/document/901765862).  Ответственным за правильность составления формы КНД 1151111 и соблюдения сроков отчетности в налоговую инспекцию является – специалист МКУ ЦБ ОМС, который рассчитывает заработную плату .  Главный бухгалтер МКУ ЦБ ОМС Л.Р.Горбатько |

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