

Единая учетная политика Муниципального казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия» городского округа закрытое административно-
территориальное образование город Межгорье Республики Башкортостан для
целей бухгалтерского учета

1. Общие положения.

1.1. Настоящая Единая Учетная политика Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» городского округа закрытое административно-территориальное образование город Межгорье Республики Башкортостан (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными и правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, отраслевыми стандартами и применяется при ведении бухгалтерского и налогового учета.

При ведении бухгалтерского учета Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» городского округа закрытое административно-территориальное образование город Межгорье Республики Башкортостан (далее - МКУ ЦБ) руководствуется следующими нормативными документами:

- Федеральным Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета Инструкции по его применению;
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их

- структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
- приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
 - приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
 - приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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 Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ № 191н);
 - приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ № 33н);
 - настоящим приказом;
 - приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»);
 - приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
 - приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
 - приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
 - приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой)

- отчетности»);
- приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);
 - приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);
 - приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
 - приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
 - приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
 - приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
 - приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»);
 - приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
 - приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»).

1.2. МКУ ЦБ осуществляет бухгалтерский учет в муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан согласно приложению № 1.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем субъекта учета (далее – учреждение) и главным

бухгалтером МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате информацию.

Основание: пункт 1 статьи 8 Закона № 402 -Ф от 06 декабря 2011г.

1.3. Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель обслуживаемого учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.4. Деятельность МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан регламентируется Уставом и должностными инструкциями сотрудников учреждения.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.5. Главный бухгалтер МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан подчиняется непосредственно начальнику МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

1.6. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.7 . Бюджетный учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.8. В МКУ ЦБ и обслуживаемых учреждениях приказом руководителя утверждается состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов;
- комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта (при наличии автотранспорта);
- инвентаризационной комиссии.

1.9. Перечень должностей работников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, утверждаются приказом руководителя.

1.10. МКУ ЦБ публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте в информационно-коммуникационной сети Интернет путем размещения копий документов Учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.11. При внесении изменений в Учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,
- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

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

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печатей, штампов, ключей от сейфа, ключей от системы «Клиент-Банк», сертификатов и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

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

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет субъекта учета ведется в соответствии с типом обслуживаемого учреждения с использованием Рабочего плана счетов,

разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н (приложение 2); Инструкцией № 174н (приложение 3); Инструкцией № 183н (приложение 4).

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.2. Бухгалтерский учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования и дополнительных аналитических кодов в разрезе КОСГУ.

2.3. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 1 – средства бюджета;
- 2 – средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение муниципального задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В разрядах 24-26 указывается соответствующий код КОСГУ (в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

Основание: пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 3 Инструкции № 174н.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. При ведении бухгалтерского учета учитывается, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, источниках финансирования деятельности, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразно с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов.

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

3.2. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные

документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.3. В случае, если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей Учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.4. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости нефинансовых активов выбирает комиссия учреждения по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.5. Основные средства.

3.5.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

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

3.5.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из шестнадцати знаков:

1-й разряд – код вида деятельности;

2 - 3-й разряды - месяц приобретения;

4 - 7-й разряды - год приобретения;

8–10-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

11–12-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

13–16-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

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

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Инвентарные номера объектов основных средств не подлежат изменению и присвоенные ранее номера сохраняются.

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

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

3.5.4. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

текущая оценочная стоимость, признаваемая справедливой стоимостью, объектов имущества, определяется комиссией по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов. Приоритетным методом определения текущей оценочной стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить текущую оценочную стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Текущая оценочная стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации:

- на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](#) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:
- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов, установленных комиссией учреждения по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов, в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - открытой информации о продаже аналогичных объектов;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передачи организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, списывается. Остаточная стоимость пересчитывается и корректируется до справедливой стоимости.

Основание: пункт 25 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5.5. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение муниципального задания».

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

3.5.7. Учет основных средств на соответствующих счетах Рабочего плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст. Новые коды необходимо использовать для основных средств, которые введены в эксплуатацию после 31 декабря 2016 года. По основным средствам, введенным до 1 января 2017 года используется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359. Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Письмо Минфина России от 06.10.2016 № 03-05-05-01/58129.

3.5.8. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно приложению 5.

3.5.9. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в рублях и копейках в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

3.5.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов учреждения в соответствии с положением о комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов учреждения с учетом:

- информации, содержащейся в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, то решение принимается с учетом:

- ожидаемого срока использования и физического износа объекта;
- гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

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

3.5.11. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. пункт 41 СГС «Основные средства».

3.5.12. Как единица учета - инвентарный объект - учитывается структурная часть объекта имущества, если:

- по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;

- она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета определяет комиссия учреждения по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов.

При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

3.5.13. Имущество, относящееся к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), определяет комиссия по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки протокола комиссии.

3.5.14. При модернизации, реконструкции основного средства начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация.

3.5.15. Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5.16. Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект, если они имеют одинаковый срок службы.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и другие единые функционирующие системы (ЕФС) как отдельный инвентарный объект не учитывается. Отдельные элементы ЛВС и ЕФС, которые соответствуют критериям, установленным пунктом 38 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учитываются как отдельные основные средства.

Охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельный инвентарный объект не учитывается. Отдельные элементы ОПС, которые соответствуют критериям, установленным пунктом 38 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учитываются как отдельные основные средства. Расходы на монтаж ЛВС, ОПС и ЕФС в стоимость основных средств не включаются и списываются на текущие расходы.

3.5.17. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств при капитальном ремонте включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы

стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения;
- транспортные средства.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

3.5.18. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по приемке и выбытию

основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов.

3.6. Нематериальные активы.

3.6.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.6.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов исходя из следующих сроков:

- срока, в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.) или он следует из закона;
- срока, в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

Основание: пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.7. Непроизведенные активы.

3.7.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.7.2. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.7.3. Объекты непроектируемых активов, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 60 «Непроектируемые активы без потенциала».

Основание: пункт 7 СГС «Непроектируемые активы».

3.8. Материальные запасы.

3.8.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурная единица.

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.8 СГС «Запасы».

3.8.2. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение муниципального задания».

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

3.8.4. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.8.5. Списание материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

Основание: п. 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.8.6. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском

учете в оценке, предусмотренной муниципальным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в [пункте 102](#) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются. Основание: [пункт 18](#) СГС «Запасы».

3.8.7. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.8.8. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются в составе материальных запасов до момента выдачи ответственному работнику учреждения для последующего вручения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения до момента вручения. В качестве сувениров учитываются только предметы, подлежащие вручению или использованию на различных мероприятиях определенным или неопределенным кругом лиц. Не учитываются на забалансовом счете 07 награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, если ответственное лицо одновременно представило документы о приобретении и вручении.

Списание подарков стоимостью до 3 000 рублей включительно производится на основании акта комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов с приложением ведомости выдачи подарков, составленной по форме согласно приложению 12 к настоящей учетной политике. Списание подарков стоимостью более 3 000 рублей оформляется помимо вышеперечисленных документов договором дарения в письменной форме.

Списание подарков стоимостью выше суммы вычета, установленного Налоговым кодексом в целях обложения налогом на доходы физических лиц, производится с оформлением ведомости выдачи подарков (с приложением, содержащем сведения об одаряемом) по формам согласно приложению 12 к настоящей учетной политике.

3.8.9. Списание наградной продукции (медалей, грамот, дипломов), а так же вручение букетов свежих цветов производится на основании акта о списании материальных запасов с приложением списка награждаемых по форме согласно приложению 12.

3.8.10. Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: [п. 30](#) СГС «Запасы».

3.8.11. Поступление горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) учитывается по цене приобретения каждой партии ГСМ. При приобретении ГСМ с использованием топливной карты поступление отражается на основании чека контрольно-кассовой техники, выдаваемого водителю при заправке автотранспортного средства с указанием количества отпущенного нефтепродукта. При этом поступление ГСМ отражается по цене, указанной в муниципальном контракте на поставку нефтепродуктов.

При поступлении ГСМ, находившегося в баке вновь приобретенного автомобиля, оприходование осуществляется как безвозмездно полученное имущество. Комиссия по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов определяет текущую оценочную стоимость (справедливую стоимость, определенную методом рыночных цен). Данные об оценочной стоимости подтверждаются документально. При этом первичным учетным документом, составленным на основании решения комиссии, применяется приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ([ф. 0504207](#)).

Охлаждающие жидкости (тосол, антифриз) относятся к горюче-смазочным материалам и учитываются на счете 105.33.

Списание горюче-смазочных материалов производится по нормам в соответствии с [Методическими рекомендациями](#), утвержденными [распоряжением](#) Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее – Методические рекомендации). При отсутствии в [Методических рекомендациях](#) норм расхода ГСМ для определенных видов (модификаций) автомобильной техники временно применяются самостоятельно разработанные учреждением нормы расхода ГСМ до получения от научной организации, осуществляющей разработку таких норм по специальной программе-методике, соответствующей информации.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

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

При эксплуатации в учреждении иной (не автомобильной) техники, при использовании которой расходуются ГСМ (например, газонокосилок, бензомоторных пил и т.п.) нормы расхода топлива устанавливаются приказом руководителя учреждения. Основанием для издания такого приказа и подтверждением экономической обоснованности применения данных норм служат:

- техническая документация завода-изготовителя;

- результаты испытаний, контрольных замеров, проведенных комиссией, при которых выявляется реальный расход топлива на 100 км, за один час непрерывной работы и т.п.

Соответствующие контрольные замеры проводятся уполномоченной комиссией учреждения. К работе в комиссии привлекаются специалисты конкретной области, работающие в учреждении, или привлеченные компетентные лица со стороны. Результаты замеров оформляются Актом контрольного замера расхода топлива для конкретной марки (модели) техники, который составляется в произвольной форме. При разработке подобных норм также учитываются:

- конструктивные особенности технического средства (марка двигателя; рабочий объем двигателя, его мощность и тип, количество передач), его техническое состояние;

- режим эксплуатации технического средства;
- дорожно-транспортные, климатические и иные факторы.

3.9. Учет на забалансовых счетах.

3.9.1 Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;
- в условной оценке 1 объект = 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями [Инструкции](#) N 157н и настоящей учетной политикой.

3.9.2. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы.

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.105.36.44Х «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автотранспорта от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но

не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автотранспорт;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автотранспортом.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

3.9.3. На счете 27 учитывается следующее имущество, списанное с балансового учета и переданное сотрудникам в личное пользование:

- спецодежда;
- другие материальные запасы, используемые работниками лично для выполнения трудовых обязанностей.

Учет ведется по балансовой стоимости на основании первичного документа.

Основание: пункт 385 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.9.4. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются следующие виды бланков:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- бланки путевок в санатории, профилактории;
- голограммы, свидетельства и сертификаты.

Учет ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности по каждому виду бланка в разрезе ответственных лиц и мест хранения по условной стоимости 1 рубль за 1 бланк.

Основание: пункт 337, пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.9.5. На счете 02.3 «Основные средства не признанные активом» учитываются объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение).

При восстановлении основного средства в балансовом учете оформляется Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ([ф. 0504207](#)). Основанием оформления такого документа служит решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о восстановлении основного средства в балансовом учете. Восстановление в учете объекта имущества отражается по балансовой стоимости и сумме начисленной амортизации такого объекта на дату его выбытия с балансового учета, указанным в инвентарной карточке учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#)) данного объекта.

Основание: пункт 8,24,25,45 СГС «Основные средства», [п.п. 35](#), 51, [335](#)

Инструкции N 157н, [письмо](#) Минфина России от 02.04.2018 N 03-05-05-01/21113.

3.9.6. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности:

- бланков трудовых книжек и вкладышей к ним – специалист по кадрам учреждения;
- бланков путевок в санатории, профилактории – работник МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан, осуществляющий операции с наличными денежными средствами.

3.10. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

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

Цена объекта определяется комиссией по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов по справедливой стоимости, исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

Основание: пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.10.2. Данные о текущей рыночной стоимости 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.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

3.10.3. При возникновении затруднений при определении текущей рыночной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

3.11. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

3.11.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- а) в рамках выполнения муниципального задания:
 - по кодам подразделов классификации расходов бюджетов;
- б) в рамках приносящей доход деятельности по видам услуг:
 - образовательные услуги;
 - прочие услуги;

- добровольные пожертвования.

3.11.2. В случае ведения деятельности по одному коду подразделов классификации расходов бюджета затраты в рамках выполнения муниципального задания относятся на прямые расходы (счет 4.109.61.XXX).

3.11.2.1. В составе прямых расходов при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются затраты, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;

- затраты на выплату им компенсации на оплату проезда к месту проведения отдыха;

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги;

- расходы на услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;

- расходы на охрану учреждения;

- прочие работы и услуги на нужды учреждения.

3.11.2.2. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 4.401.20.XXX), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на земельный налог, налог на имущество, транспортный налог;

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

- амортизация основных средств;

- коммунальные расходы;

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

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно.

Основание: п. 153 Инструкции 174Н.

3.11.3. Затраты в рамках выполнения внебюджетных платных услуг относятся на прямые расходы (счет 109.61).

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием и распределяются по видам услуг. К прямым затратам относятся затраты, которые формируют налогооблагаемую базу.

3.11.4. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете X.109.61.XXX, относится в дебет счета X.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» в последний день месяца.

3.11.5. В случае ведения деятельности по нескольким кодам подразделов

классификации расходов бюджета учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по кодам подразделов видов услуг (работ, готовой продукции).

3.11.5.1. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности (кода подраздела классификации расходов бюджета). Прямые расходы учитываются по дебету счета X 109 61 XXX "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов;
- расходы по страхованию имущества;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;
- затраты на выплату им компенсации на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;
- иные расходы, непосредственно связанные с конкретным видом деятельности;

3.11.5.2. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- расходы по страхованию имущества, используемого в производственных целях;
- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество, используемого в производственных целях;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения;
- затраты на выплату им компенсации на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;
- прочие накладные расходы, связанные с производством.

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально прямым затратам по оплате труда, включая вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, сформированным за предыдущий месяц.

Накладные расходы учитываются по дебету счета X 109 71 XXX "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", а при распределении списываются в дебет счета X 109 61 XXX "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Накладные расходы, которые невозможно распределить, относятся к виду деятельности (коду подраздела классификации расходов бюджета), имеющему наибольший объем субсидий. К ним относятся: фактическая стоимость использованных материальных запасов, арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество; расходы по договорам на оплату товаров, работ, услуг на сумму менее 10 000 рублей включительно.

3.11.5.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета X 109 81 XXX "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов);
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения не связанные с производственным процессом;
- затраты на выплату им компенсации на оплату проезда к месту проведения отпуска и обратно;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- иные управленческие расходы.

По истечении каждого месяца общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (списываются в дебет счета X 109 61 XXX "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг") пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Общехозяйственные расходы, которые невозможно распределить, относятся к виду деятельности (коду подраздела классификации расходов бюджета), имеющему наибольший объем доходов. К ним относятся: фактическая стоимость использованных материальных запасов, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по договорам на оплату товаров, работ, услуг на сумму менее 10 000 рублей включительно, расходы по ОСАГО.

3.11.5.4. Нераспределяемые накладные и общехозяйственные расходы списываются на увеличение расходов текущего финансового года (в дебет счета X 401 20 XXX "Расходы текущего финансового года").

3.12. Расчеты с подотчетными лицами

3.12.1. Денежные средства, выдаваемые под отчет работникам в целях осуществления операций, связанных с оплатой расходов учреждения по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг, командировочными расходами, а также компенсацией работникам документально подтвержденных расходов, подлежат выплате путем выдачи наличных денежных средств из кассы МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан или перечисления на

банковские счета (счета банковских карт) работников.

3.12.2. Выдача средств на хозяйственные расходы производится работникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы по соответствующей статье экономической классификации расходов, по которым наступил срок представления авансового отчета. Круг подотчетных лиц определяется приказом руководителя учреждения. Подотчетным лицам разрешается производить приобретение товарно-материальных ценностей, оплату работ и услуг на личные денежные средства с последующей оплатой этих расходов при представлении подтверждающих документов с оформлением авансового отчета.

3.12.3 Учреждение может выдавать под отчет денежные средства лицам, не состоящим в штате учреждения для сопровождения детей в поездках, на основании приказа руководителя. Последующие расчеты по выданным суммам проходят в порядке, предусмотренном для штатных сотрудников.

3.12.4. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 200 000 (Двести тысяч) руб. с учетом сумм, выдаваемых на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами. Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

3.12.5. Чековую книжку на получение наличных денежных средств специалист МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан оформляет на основании письменной заявки учреждения с указанием суммы и целей получения наличных денежных средств, а также лица, которому необходимо выдать деньги под отчет.

Срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы устанавливается в разрешительной надписи начальника МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан на заявлении на выдачу наличных денежных средств, но не более 30 календарных дней, за исключением случаев выезда в командировку. Денежные средства для оплаты проезда в отпуск и обратно могут быть выданы на срок более 30 дней при наличии приказа руководителя учреждения и заявления работника. Утвержденное начальником МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан заявление является основанием для выдачи денежных средств из кассы или перечисления на банковский счет (счет банковской карты) работника. Заявления подшиваются к расходным кассовым ордерам (заявкам на кассовый расход) на выдачу подотчетных средств и хранятся совместно с ними.

При выдаче денежных средств для оплаты проезда в отпуск, в исключительных случаях (отмена рейсов и т. п.) срок возврата выданных подотчетных сумм может быть увеличен по решению руководителя учреждения до трех месяцев на период возврата средств от перевозчика но не далее как до 20 декабря текущего финансового года.

3.12.6. При направлении работников учреждения в служебные командировки на

территории Российской Федерации и за ее пределами расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках (приложение 6). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам при наличии экономии бюджетных средств или за счет средств от приносящей доход деятельности с разрешения руководителя учреждения.

3.12.7. По возвращении из командировки работник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

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

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным работникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

3.13. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

3.13.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов и кредиторов.

3.13.2. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), в казенных учреждениях по коду вида деятельности «1» – средства бюджета с последующим перечислением средств в доход бюджета.

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

3.13.3. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

3.13.4. В учреждении применяется счет КБК Х.304.01.XXX для расчетов с кредиторами по предоставлению учреждению:

- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.304.01.XXX оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет Х.201.11.510 Кредит Х.304.01.66Х – поступление на лицевой счет учреждения;

Дебет Х.304.01.56Х Кредит Х.201.11.610 – возврат средств с лицевого счета учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.13.5. Дебиторская и кредиторская задолженность по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовых счетах 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение 5 лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется:

- по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения;
- по истечении пяти 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.
- при погашении задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

Основание: пункты: 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.13.6. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

3.13.7. Аналитический учет расчетов по оплате труда и вознаграждениям ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

3.13.8. Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий, пособий, компенсаций и другим выплатам не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Основание: п. 6.5 Указания, утвержденного ЦБ РФ 11 марта 2014 г. № 3210-У.

3.14. Финансовый результат

3.14.1. На дату, когда подписано [соглашение о субсидии](#), общая сумма соглашения

учитывается в доходах будущих периодов на [счете 4.401.40](#).

Основание: [пункт 54](#) СГС «Доходы», письмо Минфина РФ [от 21.12.2018 № 02-06-10/93719](#).

3.14.2. В доходах текущего года на [счете 4.401.10](#) субсидия признается на дату, когда учредитель [утвердил отчет](#), – в сумме выполненного муниципального задания с одновременным уменьшением суммы в доходах будущих периодов.

Основание: [пункт 54](#) СГС «Доходы», письмо Минфина РФ [от 21.12.2018 № 02-06-10/93719](#).

3.14.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

3.14.4. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

3.14.5. Учреждение осуществляет расходы в пределах установленных норм и в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на отчетный год:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- за пользование услугами сотовой связи – лимитируются согласно распоряжению руководителя учреждения.

3.14.6. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.XXX «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- другие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равными долями 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. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

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

3.14.7. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно равными долями в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.14.8. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 13;
- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».
- резерв по сомнительным долгам – при необходимости, на основании решения комиссии по приемке и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

3.15. Санкционирование расходов.

3.15.1. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществляется в пределах средств, выделенных на выполнение муниципального задания по плану финансово-хозяйственной деятельности в порядке, приведенном в приложении 8.

3.16. События после отчетной даты.

3.16.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о фактах хозяйственной жизни учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения (далее - события после отчетной даты, СПОД).

Перечень событий после отчетной даты:

- уточнение после отчетной даты рыночной стоимости активов, приобретенных до отчетной даты (например, при их продаже в текущем году до даты формирования годовой отчетности);
- поступление в текущем году первичных учетных документов, подтверждающих исполнение договора (контракта) в отчетном году в соответствии со сроками

передачи документов, предусмотренных условиями договора (контракта);

- получение в текущем году до даты формирования отчета свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество, построенное в отчетном году;
- начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный год;
- разрешение судебного спора после отчетной даты, которое подтверждает наличие у учреждения существенного обязательства на отчетную дату;
- разрешение судебного спора после отчетной даты, которое уточняет размер задолженности дебитора перед учреждением;
- объявление дебитора банкротом;
- иные существенные события, за исключением событий, влияющих на кредиторскую задолженность учреждения при отсутствии имеющихся плановых назначений в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.16.2. Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными операциями отчетного года.

3.16.3. Лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты, является главный бухгалтер.

3.16.4. Начальной датой СПОД является 1 января, конечной датой – 25 января.

Первичные документы, фиксирующие СПОД, могут быть датированы как отчетным годом, так и текущим годом, но до даты подписания отчетности руководителем. Предельный срок принятия первичных учетных документов, свидетельствующих о том, что произошло событие после отчетной даты – 28 января.

3.16.5. СПОД делятся на корректирующие и некорректирующие. Корректирующими являются события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату. Некорректирующие события свидетельствуют о возникших после отчетной даты условиях, например стихийные бедствия и принятые решения о реорганизации и ликвидации.

В учете и отчетности учреждения за отчетный год заключительными операциями отчетного года отражаются только корректирующие СПОД при условии их существенности.

3.16.6. СПОД, не удовлетворяющие критерию существенности, отражаются в качестве фактов хозяйственной жизни текущего финансового года.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1. Обязательная инвентаризация имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах) проводится в случаях и в сроки,

установленные в соответствии с требованием пункта 27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, в том числе:

- основные средства – 1 раз в три года;
- библиотечный фонд - 1 раз в пять лет;
- материальные запасы - ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация расчетов производится:

- с подотчетными лицами – один раз в год;
- с организациями и учреждениями – один раз в год.

4.2. Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведен в приложении 9.

4.3. Для проведения инвентаризации в учреждении создается инвентаризационная комиссия с включением в состав представителя МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан.

4.4. Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" проводится в течение года - по мере необходимости.

4.5. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

5. Технология обработки учетной информации

5.1. При обработке учетной информации на всех участках бухгалтерского учета применяется компьютерная техника. Базы данных хранятся на жестких дисках серверов.

5.2. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие» (конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения»). Начисление заработной платы и прочих выплат работникам ведется с применением программного продукта «Камин», для администрирования доходов используется СУФД Континент АП.

5.3. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- система электронного документооборота с Финансовым управлением Администрации ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан;
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности по страховым взносам в Фонд социального страхования РФ;
- передача статистической отчетности в территориальное отделение Федеральной службы государственной статистики;

Учреждением осуществляется электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи учреждения по следующим направлениям:

- размещение информации в сфере закупок на официальном сайте в ЕИС;
- размещение информации о деятельности учреждения на сайте bus.gov.ru.

5.4. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

5.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок работники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления вносятся с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете расходов предыдущего года применять счет Х.401.28.XXX. Счет Х.401.29.XXX применяется при восстановлении ошибок прошлых лет.
- при восстановлении в учете доходов предыдущего года применять счет Х.401.18.XXX. Счет Х.401.19.XXX применяется при восстановлении ошибок прошлых лет.

5.6. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С:Предприятие»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель, который хранится у техника-программиста МКУ ЦБ в личном сейфе.

6. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

6.1. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц. Право подписи указанных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 10.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

6.2. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации, а также на машинных носителях – в виде электронных документов (заверенных электронной подписью).

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

6.3. Особенности применения первичных документов:

6.3.1. При приобретении и реализации основных средств, нематериальных и произведенных активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

6.3.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 ([ф. 0306008](#)).

6.3.3. В Табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

Табель учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) при необходимости может быть дополнен условными обозначениями, утвержденными приказом руководителя учреждения.

6.4. Бюджетный учет исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляется по журнальной форме. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета - журналах операций, которые подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Журналы операций формируются и переносятся на бумажные носители не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 11.

6.5. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы. Образцы документов приведены в приложении 12;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](#)). При необходимости к Бухгалтерской справке ([ф. 0504833](#)) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение".

Подобным образом оформляются в том числе операции по реклассификации объектов учета:

- при принятии и выбытии нефинансовых активов, в том числе при покупке и продаже, применяется форма № 0504101;

- классификация, (реклассификация) объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения бухгалтера, ответственного за учет основных средств и аренды, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "[Основные средства](#)", "[Аренда](#)", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России [от 13.12.2017 N 02-07-07/83464](#), [от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237](#) Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.6. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который владеет иностранным языком. В случае невозможности перевода документа привлекается специализированная организация. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. В последующем переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.7. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н.

6.8. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы по приложению 1 к приказу № 52н (кроме ф. 0310003 «Журнал регистрации приходных и расходных ордеров») составляются

по мере осуществления хозяйственных операций;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) составляется ежегодно, в последний рабочий день года;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется ответственным работником учреждения при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации на основании данных бухгалтерского учета;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется ответственным работником учреждения при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ответственным работником учреждения ежегодно, в последний день года;

- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;

- авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.9. Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бюджетная отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бюджетная, налоговая и статистическая отчетность находятся в пользовании МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан до истечения надобности. После завершения комплексной ревизии либо иной проверки вышеуказанные документы передаются обслуживаемым учреждениям по акту приема-передачи.

7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют:

- руководитель учреждения, его заместители;

- главный бухгалтер, сотрудники МКУ ЦБ ЗАТО Межгорье Республики Башкортостан;

- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом контроле МКУ ЦБ приведено в приложении 7.

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

8. Бухгалтерская отчетность

8.1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и бюджетным законодательством (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н). Бухгалтерская отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

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

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

8.3. Бюджетная отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

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

9. Заключительные положения

9.1. Настоящая Учетная политика применяется последовательно из года в год.

9.2 Изменения в приказ об Учетной политике в части организации бухгалтерского учета вносятся на основании статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

9.3. В целях обеспечения сопоставимости бюджетной отчетности за ряд лет изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.