**Основные положения Учетной политики администрации сельского поселения Лямина от 23.09.2021 № 18**

Единая учетная политика при централизации учета администрации сельского поселения Лямина разработана в соответствии:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402- ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н);

- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);

- Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 183н);

- Приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);

- Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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);

- Приказ 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 – Приказ 256н);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – Приказ 277н);

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Приказ 34н);

- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – Приказ 146н);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ 260н);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ 259н);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ 278н);

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ 32н);

- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ 145н);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ 275н);

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ 124н);

- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ 257н);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ 258н);

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее -Приказ 37н);

- Указание 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" (далее – Указание 3210-У)

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Единая учетная политика при централизации учета разработана с целью обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету муниципальных бюджетных и казенных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных бюджетных и казенных учреждений, бюджетной отчетности и представляет собой совокупность способов ведения централизованного бухгалтерского учета, подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов учета.

Единая учетная политика при централизации учета формируется с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н, иных нормативных правовых актов для организаций госсектора, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Единая учетная политика при централизации учета или совокупность отдельных правовых актов, устанавливающих в целях организации и ведения бухгалтерского учета единую учетную политику при централизации учета, утверждаются распоряжением руководителя.

Основные положения утвержденной единой учетной политики при централизации учета подлежат размещению на официальном сайте органа местного самоуправления, в ведении которого находится бухгалтерия.

Единая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение единой учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском

учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- формирования или утверждения централизованной бухгалтерией

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

- существенного изменения условий деятельности централизованной бухгалтерии, включая ее реорганизацию, изменение возложенных на централизованную бухгалтерию полномочий и (или) выполняемых ею функций.

Изменение единой учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Единая учетная политика или совокупность отдельных правовых актов, устанавливающих в целях организации и ведения бухгалтерского учета единую учетную политику при централизации учета, подлежат хранению централизованной бухгалтерией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

**2. ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ**

Ответственность за организацию бюджетного (бухгалтерского) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов субъектов учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, несет руководитель учреждения.

Ответственность за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета активов, обязательств, источников финансирования, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов, составление, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов учета возлагается на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии несет ответственность за формирование единой учетной политики при централизации учета.

Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности субъекта учета в результате реорганизации или ликвидации.

Главный бухгалтер обязан возложить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета, с которым заключен договор (соглашение) об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, на одного или нескольких должностных лиц централизованной бухгалтерии.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бюджетного (бухгалтерского) учета между руководителем и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бюджетного (бухгалтерского) учета отражается главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения субъекта учета на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

**3. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия государственного учреждения», «1С зарплата и кадры».

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

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

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

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

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

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

За своевременное и качественное оформление первичных (сводных) учетных документов, за передачу их в централизованную бухгалтерию в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица субъекта учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Порядком организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно - правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по «поступлению и выбытию активов». 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 (специалиста).

**4. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА**

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с приложениемк настоящей единой учетной политике.

В случае наличия первичных (сводных) учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни субъекта учета, не указанных в графике документооборота, взаимодействие субъекта учета и централизованной бухгалтерии по указанным первичным (сводным) учетным документам осуществляется в рамках согласованного взаимодействия, подтвержденного в письменной форме.

Первичные (сводные) учетные документы и учетные регистры составляются:

- по унифицированным формам, установленным Приказом 52н;

- при отсутствии унифицированным форм, установленных Приказом 52н, - по формам документов, унифицированных другими приказами профильных министерств и органов власти;

- по формам, разработанным субъектом учета самостоятельно с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п.25 Приказа 256н;

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются: самостоятельно разработанные формы, устанавливаются в соответствии с приложением к настоящей единой учетной политике.

При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. 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 последствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

**5. ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ** **ДОКУМЕНТОВ**

Удаление отдельных реквизитов из регистров бухгалтерского учета, установленных Приказом 52н, не допускается.

Форматы регистров бухгалтерского учета, установленных Приказом 52н, при необходимости, могут быть изменены.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм регистров бухгалтерского учета допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, а также включение дополнительных строк и создание вкладных листов для удобства размещения и обработки информации.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде без применения электронной цифровой подписи, формируются на бумажных носителях:

**6. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ (СВОДНЫХ) УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ВЫСТАВЛЕННЫХ КОНТРАГЕНТОМ В ПОСЛЕДНИЙ РАБОЧИЙ ДЕНЬ**

**ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

Первичные (сводные) учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта учета в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются месяцем их поступления.

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

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

**7. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИ ПОДПИСАНИИ ДОКУМЕНТОВ (ПЕРВИЧНЫХ, РАСЧЕТНЫХ, СЛУЖЕБНЫХ, ОТЧЕТНЫХ И Т.Д.)**

Первичные учетные документы, сформированные субъектом учета, подписываются уполномоченными лицами субъекта учета, а при наличии в первичных учетных документах полей «Главный бухгалтер», «Бухгалтер», «Отметка бухгалтерии о (об)...» - лицом централизованной бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и (или) составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные централизованной бухгалтерией, содержащие поля «Главный бухгалтер», «Карточку заполнил», «Ответственный исполнитель», «Исполнитель», «Составил» подписываются лицом централизованной бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и (или) составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Формы бюджетной (бухгалтерской) отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписываются руководителем финансово-экономической службы субъекта учета и (или) лицом субъекта учета, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Служебная информация, предоставляемая централизованной бухгалтерией по запросу субъекта учета, подписывается лицом, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и (или) составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Информация, сформированная централизованной бухгалтерией, предусматривающая подписи руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера), подписывается руководителем субъекта учета и лицом, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и (или) составлению бюджетной (бухгалтерской) отчетности, соответственно.

**8. ПЛАН СЧЕТОВ**

Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета разработан с учетом требований Приказа 256н, на основании Инструкции 157н, Инструкции 162н, Инструкция 174н, Инструкция 183н, порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н.

При формировании 1 - 17 разрядов номеров счетов указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации текущего (отчетного) финансового года. При этом перенос показателей на очередной финансовый год осуществляется с учетом измененных кодов бюджетной классификации расходов, доходов, источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Формирование номеров счетов (кодов синтетического и аналитического учета) осуществляется с отражением следующих кодов:

1.**В бюджетном учете:**

- в 1-17 разрядах - код классификации расходов бюджета (КРБ) – код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов, по которым субъекту учета предусмотрены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) на соответствующий финансовый год и годы планового периода;

- в 1-17 разрядах - код классификации доходов бюджета (КДБ) – код вида, подвида доходов бюджета, по которым субъект учета осуществляет полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета;

- в 1-17 разрядах - код классификации источников финансирования дефицита бюджета (КИФ) - код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета, по которым субъект учета осуществляет полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета;

- в 18 разряде - коды вида финансового обеспечения (деятельности) 1 -деятельность, осуществляемая за счет средств бюджета, 3 - средства во временном распоряжении;

- в 24-26 разрядах – код классификации операций сектора государственного управления.

2.**В бухгалтерском учете:**

- в 1-4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджета**;**

- в 5-14 разрядах – нули;

- в 15-17 разрядах - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджета, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицита бюджета;

- в 18 разряде - коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

2- средства федерального бюджета;

3 - средства во временном распоряжении.

**9. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств), в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и обязательств субъекта учета.

Принятие к учету основных средств по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям контрактов (договоров), осуществляется без формирования дополнительных первичных учетных документов.

Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В качестве комплекса конструктивно-сочлененных предметов учитываются компьютеры в комплекте (монитор, системный блок, мышь, клавиатура).

Балансовая стоимость объекта основных средств групп "Машины и оборудование" и «Транспортные средства», являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта основных средств требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта, а также при условии соответствия критериям признания объекта в составе основных средств.

Одновременно балансовая стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбиваемых) частей при условии наличия документарного подтверждения стоимостных оценок по выбиваемому объекту.

Информация о проведенной замене (ремонте) отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

При принятии к учету объектов основных средств в инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается информация о составных частях основного средства (пристройках, приспособлениях, принадлежностях, и т.д.) с указанием стоимости (при наличии в документах поставщика).

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

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости объектов основных средств.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

**10.ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА КАЗНЫ**

Основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы и материальные запасы, не закрепленные за муниципальными учреждениями, составляют муниципальную казну муниципальных образований и учитываются в составе нефинансовых активов имущества казны.

Ведение аналитического учета по объектам в составе имущества казны осуществляется на основании предоставляемых субъектами учета первичных учетных документов и информации из реестра муниципального имущества.

Первоначальной стоимостью при признании нефинансовых активов имущества казны в случае прекращения имущественных прав у муниципальных предприятий, за которыми были закреплены указанные активы, является стоимость, отраженная в передаточных документах.

Первоначальной стоимостью выморочного, конфискованного имущества, подарков и т.п. является справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен.

Первоначальной стоимостью земельных участков является их кадастровая стоимость. При отсутствии кадастровой стоимости земельные участки учитываются по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета. При невозможности определения такой стоимости в условной оценке – один квадратный метр – 1 рубль.

Земельные участки в случае их приобретения по договорам купли-продажи подлежат постановке на учет по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным при приобретении расходам, с последующей корректировкой полученной стоимости до кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты недвижимого имущества отражаются в бюджетном учете с ведением инвентарного номера.

**11.ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ,ВОВЛЕЧЕННЫХ В АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ**

Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды не являются:

- объекты, полученные (переданные) по договору оказания услуг для проведения мероприятий;

- объекты по договорам социального найма;

- объекты, предоставленные в пользование учреждению (органу местного самоуправления) балансодержателем, созданным собственником муниципального имущества, за которым закреплены функции по осуществлению содержания муниципального имущества, организационно- техническому обеспечению иных учреждений (органов местного самоуправления), созданных собственником муниципального имущества, в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий) без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию;

- объекты, переданные в безвозмездное пользование в целях соблюдения требований законодательства, при условии учета затрат на содержание указанного в объеме финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждения (ссудодателя), осуществляющего расходы по содержанию указанного имущества.

Отражение перечисленных объектов в учете получающей стороны осуществляется на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах, в учете передающей стороны - на забалансовом счете 26 по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

Договора безвозмездного пользования, заключенные на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

Если договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок и предусмотрены расходы на содержание такого имущества на весь период планового цикла (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период планового цикла 3 года.

Если данные о справедливой стоимости по каким-либо причинам не доступны, допускается принятие к учету объектов учета в условной оценке, равной одному рублю.

После получения данных о справедливой стоимости осуществляется ее корректировка в бухгалтерском учете.

**12.ТИПОВАЯ СТРУКТУРА КОДОВЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙИНВЕНТАРНОГО НОМЕРА ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Каждому инвентарному объекту основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету централизованной бухгалтерией присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств состоит из десяти знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств.

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта учета, после миграции базы данных не изменяется.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

**13.ТИПОВАЯ СТРУКТУРА КОДОВЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙИНВЕНТАРНОГО НОМЕРА ОБЪЕКТА НЕМАТЕРИАЛЬНОГО АКТИВА**

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

ХХХ.ХХХХХХХ

- в 1-3 разрядах - код субъекта учета, соответствующий коду главного распорядителя средств бюджета;

- в 4-10 разрядах - порядковый номер инвентарного объекта нематериальных активов (0000001, 0000002 и т.д.).

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта учета, после миграции базы данных не изменяется.

**14.ТИПОВАЯ СТРУКТУРА КОДОВЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ ИНВЕНТАРНОГО НОМЕРА ОБЪЕКТА НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ**

Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта непроизведенных активов).

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету непроизведенных активов.

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта учета, после миграции базы данных не изменяется.

**15.ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ**

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним рабочим днем отчетного месяца.

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.

Коэффициент определяется как отношение справедливой стоимости объекта основных средств к остаточной стоимости.

**16.ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов №157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная (реестровая единица);

- однородная (реестровая) группа запасов.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, сборка и т.д.).

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Если материальные запасы не удается уверенно отнести на тот или иной счет аналитического учета, необходимо использовать положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденный Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст.

Отражение призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, в том числе ценных подарков и сувениров на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" осуществляется с момента выдачи их с мест хранения работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), и до момента предоставления им документа, подтверждающего вручение ценных подарков (сувенирной продукции).

По факту документального подтверждения вручения ценных подарков (сувенирной продукции) их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 "Расходы материальных запасов текущего финансового года").

В случае одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение призов, знамен, кубков, а также материальных ценностей, в том числе ценных подарков и сувениров, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не отражается и стоимость по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 "Расходы материальных запасов текущего финансового года").

Отражение бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" осуществляется с момента выдачи с мест хранения работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу и до момента, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Выдача канцелярских товаров и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и 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.

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).

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене приобретения Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе 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 автомобиля 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 другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

- их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным 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.

**17.ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРАВ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности учитываются на забалансовом счете 01.22 "Имущество, полученное в пользование (движимое имущество -неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности)" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются по дебету счета 40150 "Расходы будущих периодов".

Расходы будущих периодов (кредит счета) подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) (дебет счетов 40120 "Расходы текущего финансового года", 10960 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг") ежемесячно (последним днем отчетного месяца) равными долями в течение срока, предусмотренного лицензионным договором, но не более срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, устанавливается срок - пять лет.

**18.БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ**

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

– справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

– прайс-листами заводов-изготовителей;

– справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

– информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

**19.РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**

Субъект учета передает в централизованную бухгалтерию перечень лиц, имеющих право получать денежные средства и денежные документы под отчет, утвержденный распорядительным актом субъекта учета.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются субъектом учета:

- в безналичном порядке с использованием банковских дебетовых карт субъекта учета, открытых на имя сотрудников, зарплатных банковских дебетовых карт сотрудников.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам субъекта учета денежным средствам и денежным документам, а также расчеты по возмещению подотчетным лицам перерасходов и произведенных расходов без предварительного получения денежных средств и денежных документов под отчет подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

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

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем.

Выдача денежных средств под отчет производится путем, перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен указываться в служебной записке или приказе руководителя.

Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

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 сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

**20. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

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

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

Средства, перечисляемые в качестве обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков не являются расходами учреждения.

В 1 - 4 разрядах номера счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы).

В 15 - 17 разрядах номера счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" указывается аналитический код поступлений (510) или аналитический код выбытий (610).

Удержание платы за право использования программного обеспечения специализированной электронной торговой площадки из средств обеспечительного платежа Учреждения за участие в конкурсной процедуре относится к операциям по исполнению денежных обязательств, осуществляемым без движения денежных средств.

**21. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ**

При предъявлении к контрагенту требований по возврату сумм авансовых платежей, произведенных в текущем финансовом году в рамках исполнения заключенных договоров (контрактов, соглашений) и не возвращенных контрагентом, сумма финансовых требований отражается в учете на дату возникновения требования в сумме, указанной в соответствующих документах, на основании Бухгалтерской справки (ОКУД 0504833) с приложением документов, подтверждающих право требования:

- в случае предъявления требования в текущем финансовом году;

- в случае предъявления требования в году, следующем за текущим финансовым годом.

**22. ОСОБЕННОСТИ СПИСАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ**

Сумма дебиторской задолженности, не исполненная должником (плательщиком) в срок, не соответствующая критериям признания ее активом и по которой нет уверенности, что в обозримом будущем задолженность будет погашена, признается сомнительной задолженностью неплатежеспособных дебиторов.

Сумма дебиторской задолженности признается безнадежной к взысканию в случае:

- завершения установленного срока исковой давности (три года);

- смерти физического лица - должника;

- признания должника банкротом;

- ликвидации организации - должника;

- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа;

- принятия судом решения, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности;

- исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц;

- невозможности исполнения обязательства в соответствии со статьей 416 ГК РФ.

Безнадежной к взысканию задолженностью может признаваться:

- задолженность, числящаяся на балансовых счетах;

- сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов, числящаяся на забалансовом счете 04.

Суммы не истребованных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, а также суммы кредиторской задолженности, образовавшиеся в связи с переплатой в бюджет, в том числе по налогам, признаются невостребованной кредиторской задолженностью.

Невостребованная кредиторская задолженность списывается с забалансового учета при выполнении следующих условий:

- истек установленный срок исковой давности (три года);

- обязательство прекращено с невозможностью исполнения;

- обязательство прекращено смертью физического лица -кредитора, при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников);

- обязательство прекращено ликвидацией организации

**23. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДОХОДОВ**

Сумма ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий муниципального контракта (договора), оспариваемых исполнителями муниципального контракта (договора), в связи с чем размер поступлений невозможно надежно оценить, отражается в учете по дебету счета 020941000 56Х "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" и кредиту счета 040140000 141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)".

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий муниципального контракта (договора), при получении от контрагента согласия с предъявленной претензией и ее суммой, при поступлении денег на лицевой счет учреждения в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 040140000 141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" и кредит счета 040110000 141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)").

Разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражается по дебету счета 040140000 141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" в корреспонденции с кредитом счета 020941000 66Х "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)".

Субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений, предоставленные бюджетным (казенным) учреждениям, подлежат отражению в качестве доходов будущих периодов (4 401 40 131, 5 401 40 152 6 401 40 162) в соответствии с Соглашением.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного Соглашения на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Формирование Извещения (ф. 0504805) не отменяет обязанность представления отчета о выполнении государственного (муниципального) задания, отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иную цель, субсидии на осуществление капитальных вложений.

Ранее сформированные на основании Извещения (ф. 0504805) показатели оценочных расчетов по предоставленным субсидиям (доходов), подлежащие корректировке по результатам рассмотрения отчетов по субсидиям отражаются учредителем с направлением бюджетным (автономным) учреждениям Извещения (ф. 0504805), содержащего соответствующие корректирующие бухгалтерские записи.

Извещение (ф. 0504805) не формируется и не предоставляется в случае предоставления отчета о выполнении условий предоставления МБТ в срок, позволяющий отразить в бюджетном учете финансовый результат от предоставления МБТ с условиями (с учетом правил отражения событий после отчетной даты).

Формирование Извещения (ф. 0504805) не отменяет обязанность представления отчета о выполнении условий предоставления МБТ. Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату подписания договора.

**24. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ**

К расчетам по ущербу и иным доходам (счет 20900) относятся расчеты по суммам:

- выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, подлежащих возмещению виновными лицами;

- потерь от порчи материальных ценностей, подлежащих возмещению виновными лицами;

- предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения муниципальных договоров (контрактов, иных соглашений), в том числе по решению суда, по которым ранее учреждением были произведены оплаты;

- задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- излишне произведенных выплат;

- возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации;

- компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации;

- ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);

- пеней, неустоек, возмещения ущерба, возникающих в связи с нарушением условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных гражданско-правовых договоров, в том числе по договорам аренды, купли-продажи.

Дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам отражается в учете на основании бухгалтерской справки (форма ОКУД 0504833) с приложением документов, подтверждающих право требования:

- в момент вступления в силу вынесенного постановления (решения) суда об их взыскании, определения о наложении судебного штрафа;

- в момент предъявления плательщику претензии, при условии ее признания.

Доходы признаются в учете в сумме, указанной в документах, подтверждающих право требования.

Формы первичных учетных документов, являющихся основанием для начисления штрафных санкций или их уменьшения в рамках досудебного урегулирования спора по выставленным претензиям, определяется субъектом учета самостоятельно.

При установлении факта хищения, злоупотребления или порчи имущества в обязательном порядке проводится инвентаризация.

Размер ущерба, причиненного недостачами, хищениями, определяется исходя из справедливой (текущей восстановительной) стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Текущая восстановительная стоимость - сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанные к возмещению виновными лицами, оформляются в установленном порядке материалы и передаются в суд для предъявления гражданского иска к предполагаемым виновным лицам либо возбуждения уголовного дела.

Факт отсутствия (наличия) виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти (постановление о возбуждении уголовного дела, постановление о признании потерпевшим, прекращение или приостановка уголовного делопроизводства в связи с невозможностью установления виновного лица или отсутствием такового, письмо с приложенной заверенной копией о прекращении уголовного дела).

Суммы выявленных недостач (потерь) списываются с бухгалтерского (бюджетного) учета с отнесением на финансовый результат учреждения, если виновное лицо не установлено при условии наличия документа, подтверждающего его отсутствие, выданного уполномоченным органом власти.

Материальная ответственность работника исключается в случаях возникновения:

- ущерба вследствие непреодолимой силы,

- нормального хозяйственного риска,

- крайней необходимости или необходимой обороны,

- неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику.

**25. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счета 020111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счетов 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 020934000 "Расчет по доходам от компенсации затрат", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в текущем финансовом году, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 020100000 "Денежные средства учреждения" (020121510, 020127510, 020134510) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020930000 "Расчеты по компенсации затрат", 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в прошлые финансовые года, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 121002130 "Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг (работ)", соответствующих счетов аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" (020121510, 020127510,020134510) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020936000 "Расчеты по компенсации затрат", 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

Начисление сумм доходов, отнесенных к невыясненным поступлениям, требующих уточнения финансовым органом, отражается бюджетными и казенными учреждениями при их поступлении по дебету счета 020111510 "Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" с одновременным отражением на забалансовом счете 17 "Поступления денежных средств" (код аналитики 180, КОСГУ 181) и кредиту счета 020581660 "Уменьшение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям", при выяснении - по дебету счета 020581560 "Увеличение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям" и кредиту счета 020111610 "Выбытие денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства" с одновременным отражением на забалансовом счете 17 "Поступления денежных средств" (код аналитики 180, КОСГУ 181).

**26. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ФИНАНСОВЫМ ОРГАНОМ ПО НАЛИЧНЫМ ДЕНЕЖНЫМ СРЕДСТВАМ**

Счет 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" применяется в случаях:

- перечисления денежных средств с лицевых счетов учреждения для осуществления операций по обеспечению наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) карт;

- поступления в кассу учреждения наличных денежных средств, полученных с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат;

- получения подотчетным лицом наличных денежных средств с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат, а также оплата подотчетным лицом за приобретенные услуги, работы, товары с использованием карт через электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт;

- внесения наличных денежных средств на лицевой счет из кассы учреждения с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат;

- поступления (зачисления) денежных средств на балансовый счет N 40116 "Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" из кассы учреждения при условии их зачисления на лицевой счет в операционный день, отличный от дня перечисления из кассы;

- зачисления наличных денежных средств на лицевой счет учреждения с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат;

- отражения ущерба в размере номинальной стоимости фальшивой денежной купюры, обнаруженной кассовым работником банка.

**27. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ**

Бюджетным (автономным) учреждением на счете 421006000 отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником этого имущества или приобретенного бюджетным (автономным) учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

Бюджетным учреждением на счете 221006000 отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества, приобретенного бюджетным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности.

В случае изменения балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества показатель счета 021006000 корректируется с одновременным направлением учредителю Извещения (ф.0504805) в сроки и порядке, установленных учредителем.

В случае наличии по коду вида финансового обеспечения 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на счетах бухгалтерского учета бюджетного учреждения особо ценного движимого имущества, на счетах бухгалтерского учета автономного учреждения недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества формирование показателей по счету 221006000 не производится.

**28. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ЗАРАБОТНОЙ**

**ПЛАТЕ, ИНЫМ ВЫПЛАТАМ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ**

**ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ**

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием расчетной ведомости (ф. 0504402).

Признание в бюджетном учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

- в части налогов, сборов - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день месяца (квартала, полугодия, года), за который производится начисление;

- в части налога на доходы физических лиц - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833), сформированной по данным расчетной ведомости (ф. 0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

- в части страховых взносов на обязательное социальное страхование - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

- в части государственных пошлин - на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственной пошлины (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги).

На счете 030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" отражаются расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по видам платежей:

- транспортному налогу;

- налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- плате за загрязнение окружающей среды;

- государственной пошлине;

- пени и штрафы по налогам, сборам, страховым взносам;

- административным штрафам.

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) не производится.

**29. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА СЧЕТАХ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**

Счет 40130 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" применяется в случаях:

- заключения счетов текущего финансового года;

- корректировки входящих остатков в межотчетный период.

Операции по корректировке входящих остатков производятся 31 декабря года, предшествующего отчетному.

Учет доходов будущих периодов осуществляется:

- по видам доходов (поступлений), предусмотренных бюджетной сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения;

- в разрезе контрагентов;

- в разрезе правовых оснований:

- договоров (соглашений);

- протоколов об административных правонарушениях;

- постановлений по делам об административных правонарушениях;

- определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда.

Доходы будущих периодов от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно, в последний день каждого месяца) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

В случае исполнения договора строительного подряда учреждение определяет процент исполнения договора в целях признания доходов в текущем периоде, как соотношение расходов, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом.

При принятии судом решения об отказе в удовлетворении исковых требований ранее принятая к учету дебиторская задолженность по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба корректируется по дебету счета 040140000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 020940000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба».

В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000

«Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;

- техническому осмотру имущества (с указанием сроков действия)

- по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- по выплате по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- по приобретению периодических изданий;

- связанные с передачей ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционную аренду) объектов нефинансовых активов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется:

- по видам расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения;

- по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Расходы будущих периодов на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно последним днем отчетного месяца равными долями в течение периода, к которому они относятся.

Расходы на выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску и за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Операции по отнесению расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

Выбытие с бухгалтерского учета объектов непроизведенных активов, в случае раздела земельного участка, в результате которого возникают вновь созданные земельные участки, записи о которых вносятся в новые разделы

Единого государственного реестра прав, и открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми кадастровыми номерами, отражается по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Вновь созданные при разделении земельные участки при наличии права постоянного (бессрочного) пользования принимаются к бюджетному учету в корреспонденции с кредитом счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Земельный участок, по которому собственность не разграничена, ранее вовлекаемый органом местного самоуправления в хозяйственный оборот и учитываемый на счете 110313000 «Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждений", при прекращении действия договора возмездного, безвозмездного (бессрочного) пользования данным земельным участком, списанию с бюджетного учета не подлежит.

По факту регистрации права муниципальной собственности на земельный участок, по которому собственность ранее была не разграничена, и отнесения его к составу имущества муниципальной казны в бюджетном учете осуществляется реклассификация указанного объекта имущества:

- дебет счета 140110172 "Доходы от операций с активами" и кредит счета 110313430 "Уменьшение прочих непроизведенных активов -недвижимого имущества учреждений";

- дебет счета 110855330 "Увеличение стоимости непроизведенных активов, составляющих казну" и кредит счета 140110172 "Доходы от операций с активами"