|  |
| --- |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «СЛУЖБА МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ» МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПОХВИСТНЕВСКИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ** |
| **ПРИКАЗ**  **№ 63 29.12.2017** |

**Об утверждении учетной политики**

В соответствии с Законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 01 декабря 2010 № 157

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2018 года, применять последовательно из года в год, с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

1. Контроль за исполнением настоящего приказа возложит на главного бухгалтера Муниципального бюджетного учреждения «Служба материально-технического обеспечения» муниципального района Похвистневский Самарской области Вилкову Ольгу Леонидовну.

И.о.руководителя

МБУ «СМТО»

муниципального района

Похвистневский О.А. Анисимова

С приказом ознакомлена: О.Л. Вилкова

Учетная политика для целей бухгалтерского учета  
Муниципального бюджетного учреждения «Служба материально-технического обеспечения» муниципального района Похвистневксий Самарской области

# 1. Общие положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета в МБУ «СМТО» осуществляется:

- бухгалтерией.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя недействительны и к исполнению не принимаются.

**(Основание:** [ч. 3 ст. 7](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=703) **Закона N 402-ФЗ,** [п. 5](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2005) **Инструкции N 157н,** [п. 14](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1014) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...")**

1.2. Бухгалтерский учет в МБУ «СМТО» ведется с применением [Единого плана счетов](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=1000), утвержденного [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов ([Приложение N](#sub_1000)1).

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств", 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов", 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" и 530 "Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале" в рамках третьего разряда кода.

Для отражения в учете нефинансовых в 5-14 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются нули.

**(Основание:** [п. 19](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1019) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...",** [п.п. 1](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2001)**,** [6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006)**,** [21](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2021)**,** [21.2](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=200212) **Инструкции N 157н,** [п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=12080897&sub=2002) **Инструкции N 162н,** [п. 2.1](http://internet.garant.ru/document?id=12081735&sub=20021) **Инструкции N 174н,** [п. 3](http://internet.garant.ru/document?id=12081733&sub=2003) **Инструкции N 183н,** [абзац 1 п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=70308460&sub=10050013) **раздела V Указаний N 65н)**

1.3. Организация дополнительного аналитического учета

1.3.1. Аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 101 00 000, 0 111 00 000 и забалансовым счетам 25, 26:

**(Основание:** [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=10070006)**,** [51](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1051)**,** [56](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1056) **стандарта "Основные средства")**

1.3.2. Для отражения реальной задолженности и проведения сверок с контрагентами по договорам операционной и финансовой аренды аналитический учет обеспечивается путем **в**едения учета на счете 0 205 00 000**.**

**(Основание:** [п. 32](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=10322) **стандарта "Аренда")**

1.4. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- [унифицированные формы первичных учетных документов](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=1000) и [регистров](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=3000) бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные [Приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2320)). При необходимости к Бухгалтерской справке ([ф. 0504833](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2320)) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "[Профессиональное суждение](http://internet.garant.ru/document?id=55630290&sub=0)". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

**(Основание:** [ч. 2 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=902)**,** [ч. 5 ст. 10](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1005) **Закона N 402-ФЗ,** [п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1025) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...",** [п.п. , 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=20066)**,** [7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007)**,** [11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011) **Инструкции N 157н).**

1.5. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам согласно [Приложению](#sub_1000) N 2.

**(Основание:** [п. п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=9026)**,** [7 ч. 2 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=9027) **Закона N 402-ФЗ,** [п. 26](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1026) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...,** [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007)**,** [8](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2008020) **Инструкции N 157н)**

1.6. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением программного обеспечния «Смета». Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях**.**

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:

- с помощью компьютерной техники.

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются не позднее 15 (пятнадцатого) числа месяца, следующего за отчетным периодом.

**(Основание:** [ч. 5 ст. 9](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=905)**,** [ч. 6 ст.10](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1006)**,** [ч. 3 ст. 29](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=2903) **Закона N 402,** [п. 32](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1032) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...",** [п.п 7](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2007)**,** [9](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2009)**,** [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014)**,** [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) **Инструкции N 157н,** [Методические указания](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=5000) **по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв.** [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) **Минфина России от 30.03.2015 N 52н)**

1.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение](#sub_1000) N3).

Контроль первичных документов проводят главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле ([Приложение](http://internet.garant.ru/document?id=57970628&sub=34) N 4).

**(Основание:** [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) **Инструкции N 157н)**

1.8. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

**(Основание:** [п. 18](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2018) **Инструкции N 157н)**

1.9. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Вид документов | Журнал операций, к которому относятся документы | Особенности систематизации документов |
| 1. | Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков |
| 2. | Полученные от подотчетных лиц | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | В разрезе:  - подотчетных лиц;  - счетов расчетов с подотчетными лицами |
| 3. | Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы | Журнал операций с безналичными денежными средствами | В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций) |

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

**(Основание:** [п. 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011) **Инструкции N 157н)**

1.10. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в [п. 1.11](#sub_1007) настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации;

- название и порядковый номер папки (дела);

- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;

- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

**(Основание:** [п.п. 13](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1013)**,** [33](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1033) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...",** [п.п 11](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2011)**,** [14](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2014)**,** [19](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2019) **Инструкции N 157н)**

1.11. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются данной учетной политикой.

1.12. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в следующем составе:

1) Председатель комиссии: главный бухгалтер;

2) Члены комиссии: заместитель главного бухгалтера, бухгалтер.

Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением ([Приложение](#sub_1000) N 5).

**(Основание:** [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025)**,** [34](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2034)**,** [44](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2044)**,** [46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046)**,** [51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051)**,** [60](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2060)**,** [61](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2061)**,** [63](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2063)**,** [339](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2339)**,** [377](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2377) **Инструкции N 157н)**

1.13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации **(**[Приложение](#sub_1000) **N 6).**

Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" проводится:

- в течение года - по мере необходимости.

**(Основание:** [ч. 3 ст. 11](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1103) **Закона N  402-ФЗ,** [п.п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006)**,** [20](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2020) **Инструкции N  157н,** [п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1007) **Инструкции, утвержденной** [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=0) **Минфина России от 28.12.2010 N 191н,** [п. 9](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=9) **Инструкции, утвержденной** [приказом](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=0) **Минфина России от 25.03.2011 N 33н,** [раздел VIII](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1800) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...")**

1.14. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программного обеспечения Web-Консолидация. После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в Финансовое управление Админитсрации муниципального района Похвистнвеский Самарской области на бумажных носителях и через программное обеспечение Web-Консолидация.

**(Основание:** [ч. 4 ст. 14](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1404) **Закона N 402-ФЗ,** [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12084447&sub=6) **Инструкции N 33н,** [п.п. 4](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1004)**,** [5](http://internet.garant.ru/document?id=12081732&sub=1005) **Инструкции N 191н)**

1.15. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле ([Приложение](#sub_1000) N 4).

**(Основание:** [ч. 1 ст. 19](http://internet.garant.ru/document?id=70003036&sub=1901) **Закона N 402-ФЗ;** [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) **Инструкции N 157н)**

1.16. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей :

- признания ошибки;

- отражения информации о событиях после отчетной даты;

- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке).

**(Основание:** [п.п. 17](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1017)**,** [67](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1067) **федерального стандарта "Концептуальные основы ...",** [п. 6](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2006) **Инструкции N 157н)**

1.17. В табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2210)) регистрируются:

- фактические затраты рабочего времени.

**(Основание:** [Методические указания](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=5022103)**, утвержденными** [Приказом](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=0) **N 52н,** [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71372098&sub=0) **Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)**

# 2. Учет нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением ([Приложение](#sub_1000) N 7). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

2.2. 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,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться [следующим образом](http://internet.garant.ru/document?id=57970986&sub=8):

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании

- оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](http://internet.garant.ru/document?id=12012509&sub=0) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

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

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- открытой информации о продаже аналогичных объектов.

**(Основание:** [п.п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2025)**,** [31](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2031)**,** [106](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2106)**,** [357](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2357) **Инструкции N 157н,** [п.п. 54](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1054)**,** [59](http://internet.garant.ru/document?id=71486636&sub=1059) **стандарта "Концептуальные основы...",** [п.п. 7](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1007)**,** [22](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1022) **стандарта "Основные средства")**

2.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на [счете 02](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

**(Основание:** [п. 335](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2335) **Инструкции N 157н)**

# 3. Учет основных средств

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

**(Основание:** [п. 9](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1009) **стандарта "Основные средства",** [п. 46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046) **Инструкции N 157н)**

3.1.2. Инвентарный номер основного средства состоит из знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

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

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – главный бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: здания, транспортные средства.

**(Основание:** [п. 9](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1009) **стандарта "Основные средства",** [п. 46](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2046) **Инструкции N 157н)**

3.2. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.2.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

3.2.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

(Основание: [п. 45](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1045) стандарта "Основные средства", [п. 51](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2051) Инструкции N 157н)

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется

- в виде отдельного документа.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;

- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;

- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

3.2.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

3.2.5. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете [02](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

**(Основание:** [п. 335](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2335) **Инструкции N  157н)**

3.3.1. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

**(Основание:** [п. 55](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2055) **Инструкции N 157н)**

3.3.2. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4320)).

**(Основание:** [п. 55](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2055) **Инструкции N 157н)**

3.10.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ([ф. 0504035](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=4050)).

3.10.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

**(Основание:** [п. 38](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2038) **Инструкции N 157н)**

# 4. Учет нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в [п. 56](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2056) Инструкции N 157н.

4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

**(Основание:** [п. 57](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2057) **Инструкции N 157н)**

# 5. Амортизация

5.1. С [даты](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=2) перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется

- линейным методом.

(**Основание:** [п. 36](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1036) **Стандарта "Основные средства")**

5.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

**(Основание:** [п. 47](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2047) **Инструкции N 157н,** [п. 15](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1015) **Стандарта "Основные средства")**

5.3.  В дебет счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по иному движимому имуществу;

- по особо ценному движимому имуществу

В дебет счета 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" списываются суммы начисленной амортизации:

- по недвижимому имуществу.

**(Основание:** [п. 41](http://internet.garant.ru/document?id=71489050&sub=1041) **Стандарта "Основные средства")**

# 6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

**(Основание:** [п. 101](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2101) **Инструкции N 157н,** [письмо](http://internet.garant.ru/document?id=71338250&sub=0) **Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)**

6.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

**(Основание:** [п. 108](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2108) **Инструкции N 157н)**

6.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ)

- утвержденные приказом руководителя Нормы разработаны с учетом [Норм](http://internet.garant.ru/document?id=12059439&sub=1000) расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных [распоряжением](http://internet.garant.ru/document?id=12059439&sub=0) Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и по замерам расхода топлива, произведенными МБУ «СМТО».

Количество фактически израсходованного объема ГСМ в путевых листах учитывается в знаках, округление производится математическим методом.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 "Материальные запасы" в полном объеме. В МБУ «СМТО» производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

**(Основание:** [п. 112](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2112) **Инструкции N 157н,** [пп. 2.5 п. 2](http://internet.garant.ru/document?id=70574094&sub=2025) **приложения 2 к приказу Минтранса России от 15.01.2014 N 7)**

6.4. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов ([ф. 0504230](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2160)), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются :

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2140));

- Меню-требование на выдачу продуктов питания ([ф. 0504202](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2080));

- Путевой лист;

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ([ф. 0504143](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2060)).

# 7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

**(Основание:** [п. 134](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2134) **Инструкции N 157н)**

7.2. 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. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов;

- расходы на амортизацию недвижимогог имущества;

- заработная плата и начисления на ФОТ.

**(Основание:** [п.п. 134](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2134)**,** [138](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2138) **Инструкции N 157н)**

Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется один раз в год 31.12.

7.3. Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально:

- доходам по конкретному виду деятельности;

Расходы, осуществленные за счет КФО "2", по оплате обязательств, принятых в рамках КФО "4", и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Себестоимость государственных (муниципальных) услуг".

# 8. Учет денежных средств

8.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием следующих 929.24.005.0, 929.25.005.0:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование территориального органа Федерального казначейства (финансового органа субъекта РФ, муниципального образования), кредитной организации | Номер лицевого счета, счета в кредитной организации | Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета, счета в кредитной организации |
| Отдел казначейского исполнения Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневксий Самарской области | 929.24.005.0 | КФО (2,4) |
| Отдел казначейского исполнения Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневксий Самарской области | 929.25.005.0 | КФО (5) |

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](http://internet.garant.ru/document?id=70851956&sub=2260)). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

**(Основание:** [п. 167](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2167) **Инструкции N 157н)**

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов **(**[ф. 0310003](http://internet.garant.ru/document?id=12013060&sub=30)**)** отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

**(Основание:** [п. 170](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2170) **Инструкции N 157н)**

# 9. Учет расчетов с подотчетными лицами

9.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

**(Основание:** [п.п. 212](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2212)**,** [213](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2213)**,** [216](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2216) **Инструкции N 157н)**

# 10. Учет расчетов с учредителем

10.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

**(Основание:** [п. 238](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2238) **Инструкции N 157н)**

# 11. Учет расчетов по налогам и взносам

11.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

11.5. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- днем начисления (подачи декларации, расчета)

# 12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

**(Основание:** [п.п. 202](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2202)**,** [204](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2204)**,** [254](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2254) **Инструкции N 157н)**

12.11. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

# 13. Учет доходов и расходов

13.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов ([Приложение](#sub_1000) N 1).

**(Основание:** [п. 299](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2299) **Инструкции N 157н)**

13.2. Все законно полученные в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6, 7.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

(Основание: [п. 301](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2301) Инструкции N 157н, [п. 25](http://internet.garant.ru/document?id=71488992&sub=1025) стандарта "Аренда")

13.3. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные с отнесением расходов от условных аредных платежей на соответствующих код расхода.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

**(Основание:** [п. 302](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2302) **Инструкции N 157н)**

13.4. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года.

**(Основание:** [п.п. 66](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2066)**,** [67](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2067) **Инструкции N 157н)**

13.5. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда**].**

# 14. Санкционирование расходов

14.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  п/п | Документ, на основании которого возникает обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| 1. | Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы) |
| Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
|  |
| 2. | Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) |
| Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) |
| Расчетная ведомость (ф. 0504402) |
|  |
| 3. | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера |
| Исполнительный документ |
| Справка-расчет |
|  |
| 4. | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Решение налогового органа |
| Справка-расчет |
|  |
| 5. | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. | Авансовый отчет (ф. 0504505) |
| Акт выполненных работ |
| Акт приема-передачи |
| Акт об оказании услуг |
| Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем |
| Заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| Заявление физического лица |
| Квитанция |
| Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| Служебная записка |
| Справка-расчет |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| Чек |
|  |

14.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете  0 502 07 000 "Принимаемые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (кредит счета 0 502 07 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
|  |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 07 000) | Государственный (муниципальный) контракт, договор |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок |

14.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

# 15. Учет на забалансовых счетах

15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2332) - [394](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2394) Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бюджетной отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов ([Приложение](#sub_1000) N 1).

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- счет 02 "**Материальные ценности, принятые на хранение**";

- счет 09 **"Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"**

- счет 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации";

- счет 25 "**Материальные ценности, принятые на хранение**";

- счет 26 "**Имущество, переданное в безвозмездное пользование**"

15.2. 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 [п.п. 332](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2332) - [394](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=2394) Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

15.3. На забалансовом счете [09](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=9) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;

- аккумуляторы;

- шины и покрышки.

Не подлежат учету на счете [09](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=9) расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

15.4. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](http://internet.garant.ru/document?id=12080849&sub=26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Приложения к учетной политике:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2. [Перечень](http://internet.garant.ru/document?id=55625460&sub=0) лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

3. [График](http://internet.garant.ru/document?id=55625742&sub=0) документооборота.

4. [Положение](http://internet.garant.ru/document?id=57970628&sub=0) о внутреннем контроле.

5. [Положение](http://internet.garant.ru/document?id=55622450&sub=0) о комиссии по поступлению и выбытию активов.

6. [Положение](http://internet.garant.ru/document?id=57970808&sub=0) об инвентаризации.

7. Положение о выдачи доверенностей

8. [Положение](http://internet.garant.ru/document?id=57970922&sub=0) о порядке расчетов с подоотчетными лицами.