Приложение

к Приказу Отдела ЗАГС администрации г.Орска

от 29 декабря 2018г. №40

**Учетная политика**

**Отдела записи актов**

**гражданского состояния администрации города Орска**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](garantF1://12012604.0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](garantF1://70003036.0) от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

- [Федеральным законом](garantF1://12075589.0) от 08.05.2010г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

- [Федеральным законом](garantF1://10005879.0) от 12.01.1996г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- [Инструкцией](garantF1://12080849.2000) по применению единого [плана счетов](garantF1://12080849.1000) бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкции № 157);

- [приказом](garantF1://70851956.0) Минфина России от 30.03.2015г. № 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). Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные [Приказом](garantF1://70851956.0) №52н, с учетом внесенных изменений приказом Минфина России 17.11.2017 № 194н ;

- [Инструкцией](garantF1://12080897.2000) по применению [Плана счетов](garantF1://12080897.1000) бюджетного учета, утвержденной [приказом](garantF1://12080897.0) Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее - Инструкция № 162н) с учетом внесенных изменений приказом Минфина России 31.03.2018 №65н;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в Отделе записи актов гражданского состояния администрации города Орска (далее Отдел ЗАГС) осуществляет главный специалист по вопросам ведения финансового и бухгалтерского учета и отчетности (далее главный специалист) Отдела ЗАГС. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи начальника Отдела ЗАГС недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](garantF1://70003036.703) Закона N 402-ФЗ, [п. 5](garantF1://12080849.2005) Инструкции N 157н)

1.3. Бухгалтерский учет в Отделе ЗАГС ведется с применением [Единого плана счетов](garantF1://12080849.1000), утвержденного [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бюджетного учета, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов ([Приложение N](#sub_1000) 1).

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ 290 "Прочие расходы", 310 "Увеличение стоимости основных средств" и 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" в рамках третьего разряда кода.

(Основание: [п.п. 1](garantF1://12080849.2001), [6](garantF1://12080849.2006), [21](garantF1://12080849.2021) Инструкции N 157н, [абзац 1 п. 2](garantF1://70308460.10050013) раздела 5 приказа Минфина России 31.03.2018 №65н)

1.4. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- [унифицированные формы первичных учетных документов](garantF1://70851956.1000) и [регистров](garantF1://70851956.3000) бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные [Приказом](garantF1://70851956.0) N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом;

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, дополненные реквизитами (строками, графами), ([Приложении](#sub_1000) N 2);

- формы первичных учетных документов, разработанные Отделом ЗАГС

([Приложении](#sub_1000) N 3);

- журналы операций (Приложение № 17)

(Основание: [ч. 2 ст. 9](garantF1://70003036.902), [ч. 5 ст. 10](garantF1://70003036.1005) Закона N 402-ФЗ, [п.п. 7](garantF1://12080849.2007), [11](garantF1://12080849.2011) Инструкции N 157н)

1.5. В целях ведения бухгалтерского учета установлен перечень должностных лиц, наделенных правом подписи первичных учетных документов. ([Приложени](#sub_1000)е N 5).

(Основание: [п. п. 6](garantF1://70003036.9026), [7 ч. 2 ст. 9](garantF1://70003036.9027) Закона N 402-ФЗ)

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 1С: Предприятие 8.3. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется смешанным способом (вручную, с помощью компьютерной техники)

Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях с периодичностью, предусмотренной [Приложением](#sub_1000) N 6.

(Основание: [ч. 5 ст. 9](garantF1://70003036.905), [ч. 6 ст.10](garantF1://70003036.1006) Закона N 402-ФЗ, [п.п 7](garantF1://12080849.2007), [9](garantF1://12080849.2009), [19](garantF1://12080849.2019) Инструкции N 157н)

1.7. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге ([ф. 0504072](garantF1://70851956.4330)) осуществляется ежемесячно путем составления Оборотной ведомости. Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости.

(Основание: [Приложение N 5](garantF1://70851956.5000) к Приказу N 52н)

1.8. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

(Основание: [ч. 8 ст. 10](garantF1://70003036.1008) Закона N  402-ФЗ, [п. 18](garantF1://12080849.2018) Инструкции N  157н)

1.9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота ([Приложение](#sub_1000) N 4).

(Основание: [п. 6](garantF1://12080849.2006) Инструкции N 157н)

1.10. 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 | По дате |
| 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](garantF1://12080849.2011) Инструкции N 157н)

1.11. 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. 1.10](#sub_1007) настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);

- 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;

- количество листов в папке (деле);

- срока хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

(Основание: [п. 11](garantF1://12080849.2011) Инструкции N 157н)

1.12. Комиссия по поступлению и выбытию активов создается приказом начальником Отдела ЗАГС. Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением (Приложение N 8).

(Основание: [п.п. 25](garantF1://12080849.2025), [34](garantF1://12080849.2034), [44](garantF1://12080849.2044), [46](garantF1://12080849.2046), [51](garantF1://12080849.2051), [60](garantF1://12080849.2060), [61](garantF1://12080849.2061), [63](garantF1://12080849.2063), [339](garantF1://12080849.2339), [377](garantF1://12080849.2377) Инструкции N 157н)

1.14. 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 в соответствии с Положением ([Приложение](#sub_1000) N 9).

(Основание: [ч. 3 ст. 11](garantF1://70003036.1103) Закона N  402-ФЗ, [п.п. 6](garantF1://12080849.2006), [20](garantF1://12080849.2020) Инструкции N  157н, [п. 7](garantF1://12081732.1007) Инструкции, утвержденной [приказом](garantF1://12081732.0) Минфина России от 28.12.2010 N 191н, [п. 9](garantF1://12084447.9) Инструкции, утвержденной [приказом](garantF1://12084447.0) Минфина России от 25.03.2011 N 33н.)

1.15. 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 системы WEB-консолидация. После утверждения начальником Отдела ЗАГС, отчетность в установленные сроки представляется в Финансовый управление администрации города Орска на бумажных носителях.

(Основание: [ч. 4 ст. 14](garantF1://70003036.1404) Закона N 402-ФЗ, [п. 6](garantF1://12084447.6) Инструкции N 33н, [п.п. 4](garantF1://12081732.1004), [5](garantF1://12081732.1005) Инструкции N 191н)

1.16. События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности в соответствии с порядком, утвержденным Положением ([Приложением](#sub_1000) N 10).

(Основание: [п. 6](garantF1://12080849.2006) Инструкции N 157н)

1.17. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем финансовом контроле ([Приложение](#sub_1000) N 11).

(Основание: [ч. 1 ст. 19](garantF1://70003036.1901) Закона N 402-ФЗ; [п. 6](garantF1://12080849.2006) Инструкции N 157н)

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

- признания ошибки;

- ведения учета в разрезе аналитических счетов.

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным специалистом по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.19. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным специалистом по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: [п. 6](garantF1://12080849.2006) Инструкции N 157н)

**2. Учет нефинансовых активов**

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением ([Приложение](#sub_1000) N 12). Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право  подписи доверенностей, выдачи,  получения доверенностей.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, поступлении объектов имущества от разукомплектации (частичной ликвидации) иных объектов нефинансовых активов текущая оценочная стоимость нефинансовых активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов следующим способом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](garantF1://12012509.0) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

(Основание: [п.п. 25](garantF1://12080849.2025), [31](garantF1://12080849.2031), [106](garantF1://12080849.2106), [357](garantF1://12080849.2357) Инструкции N 157н)

2.3. При частичной ликвидации объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов основных средств;

(Основание: [п.п. 27](garantF1://12080849.2027), [51](garantF1://12080849.2051), [85](garantF1://12080849.2085) Инструкции N 157н)

2.4. 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](garantF1://12080849.2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: [п. 335](garantF1://12080849.2335) Инструкции N 157н)

2.5. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, аналогичном порядку определения оценочной стоимости.

(Основание: [п.п. 220](garantF1://12080849.2220), [25](garantF1://12080849.2025) 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.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов в объекте основных средств могут содержаться, например, драгоценные металлы, в соответствующей [графе](garantF1://70851956.4015) Инвентарной карточки производится запись: "В данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания объекта, его переработки и извлечения драгоценных металлов".

3.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: [п. 46](garantF1://12080849.2046) Инструкции N 157н)

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

- в первом знаке указывается код источника финансирования, затем 3 знака код синтетического счета, затем 2 знака код аналитического счета, последние 3 символа – порядковый номер объекта учета.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – главным специалистом, ответственным за ведение бухгалтерского и бюджетного учета.

(Основание: [п. 46](garantF1://12080849.2046) Инструкции N 157н)

3.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается при помощи сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в [Инвентарной карточке](garantF1://70851956.4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению в Отделе ЗАГС, ответственные за сохранность документов – начальник Отдела. Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

3.1.7. При поступлении объектов основных средств по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, поступлении основных средств от разукомплектации (частичной ликвидации) иных основных средств, а также при начислении задолженности по недостаче основных средств текущая оценочная стоимость основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов следующим способом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в установленном порядке;

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

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

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

- указанных выше данных в отношении аналогичных новых объектов с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ, с применением поправочного коэффициента1,1 (не мене двух объявлений).

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

(Основание: [п.п. 25](garantF1://12080849.2025), [31](garantF1://12080849.2031) Инструкции N 157н)

3.1.8. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми необходимо производить сверку взаимных расчетов для консолидации бюджетной отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету на те же счета учета, что и у передающей стороны. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми сверка взаимных расчетов для консолидации бюджетной отчетности не проводится, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

3.1.9. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: [п.п. 44](garantF1://12080849.2044), [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции N 157н)

3.1.10. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код [ОКОФ](garantF1://10036363.0), счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования. Если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета. Если для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету. Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

**3.2. Порядок проведения ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств**

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

(Основание: [п. 27](garantF1://12080849.2027) Инструкции N 157н)

3.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ не учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: [п.п. 23](garantF1://12080849.2023), [47](garantF1://12080849.2047) Инструкции N 157н)

3.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

(Основание: [п.п. 25](garantF1://12080849.2025), [27](garantF1://12080849.2027), [31](garantF1://12080849.2031), [106](garantF1://12080849.2106) Инструкции N 157н)

3.2.4. Ремонт, обслуживание, модернизация, дооборудование объектов основных средств производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;

- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

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

3.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств

3.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства ([Приложение](#sub_1000) N 13).

3.3.2. Новые объекты нефинансовых активов, приходуемые по результатам разукомплектации (частичной ликвидации), принимаются к учету по оценочной стоимости.

(Основание: [п.п. 25](garantF1://12080849.2025), [31](garantF1://12080849.2031), [106](garantF1://12080849.2106), [357](garantF1://12080849.2357) Инструкции N 157н)

3.3.3. При частичной ликвидации объекта основных средств расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется:

- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов основных средств (если представляется возможным определить стоимость ликвидируемой части объекта на основании первичных документов, имеющихся в распоряжении организацией);

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.4.1. В гарантийный период допускается списание основного средства только по чрезвычайным обстоятельствам или с компенсацией расходов за счет виновного лица в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода списание основного средства допускается при выполнении следующих условий:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно.

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

(Основание: [п. 51](garantF1://12080849.2051) Инструкции N 157н)

3.4.3. Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение 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, ответственными за эксплуатацию основных средств;

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

3.4.4. 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).

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

- пригодны к использованию в организации;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются отходы (металлолом, макулатура и т.п.), которые могут быть реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

3.4.6. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства.

3.4.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта ([Приложение](#sub_1000) N 14), 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](garantF1://12080849.2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: [п. 335](garantF1://12080849.2335) Инструкции N  157н)

3.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

3.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) ее следует отразить в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: [п. 45](garantF1://12080849.2045) Инструкции N 157н)

3.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 46](garantF1://12080849.2046) Инструкции N 157н)

3.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: [п. 23](garantF1://12080849.2023) Инструкции N 157н)

3.5.4. В случае закрепления за объектом основных средств новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, по решению профильной комиссии может увеличиваться балансовая стоимость объекта основных средств.

3.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: [п. 27](garantF1://12080849.2027) Инструкции N 157н)

3.5.6. При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

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

3.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;

- при поступлении основных средств в организацию.

3.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Автотранспортные средства | - домкрат;  - гаечные ключи;  - компрессор (насос);  - буксировочный трос;  - аптечка;  - огнетушитель;  - знак аварийной остановки;  - резиновые (иные) коврики;  - съемные чехлы на сидения;  - канистра;  - съемный багажник, съемный бокс; |
| Средства вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;  - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров; |
| Фото- и видеотехника | - штативы;  - сумки и чехлы;  - сменная оптика; |
| Ручной электро- пневмоинструмент | - сумки (ящики);  - сменные насадки;  - сменные аккумуляторные батареи;  - зарядные устройства; |

**3.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники**

3.6.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на водителя.

3.6.2. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

3.6.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

3.6.4. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

3.6.5. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

3.6.6. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

3.6.7. Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль, классифицируется следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дополнительного оборудования | Самостоятельное основное средство | Дооборудование автомобиля | Списывается на расходы (затраты) организации |
| Автомагнитола (головное устройство) |  | Х |  |
| Звуковые колонки |  | Х |  |
| Усилитель звуковой |  | Х |  |
| Автосигнализация |  | Х |  |
| Навигатор |  |  | Х |
| Спецсигнал световой |  |  | Х |
| Парковочный радар |  |  | Х |
| Трос буксировочный |  |  | Х |
| Аптечка |  | Х |  |
| Чехлы автомобильные |  |  | Х |
| Огнетушитель |  | Х |  |
| Коврик резиновый |  |  | Х |
| Знак аварийной остановки |  | Х |  |
| Компрессор автомобильный |  | Х |  |

**3.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники**

3.7.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются как самостоятельные объекты основных средств. Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;

- составные части АРМ.

3.7.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, должен быть организован аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

3.7.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид компонентов персональных компьютеров | Самостоятельное основное средство | Составная часть АРМ | Принадлежность |
| Системный блок | х[\*(1)](#sub_1) |  | х |
| Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок) |  | х | х |
| Монитор | х |  | х |
| Принтер | Х |  |  |
| Сканер | Х |  |  |
| Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира |  |  |  |
| Источник бесперебойного питания | Х |  |  |
| Колонки | Х |  |  |
| Внешний модем | Х |  |  |
| Внешний модуль Wi-Fi | Х |  |  |
| Web-камера |  |  | х |
| Внешний TV-тюнер |  |  | х |
| Внешний привод CD/DVD |  |  | х |
| Внешний привод FDD |  |  | х |
| Разветвитель-USB |  | х |  |
| Манипулятор мышь |  | х |  |
| Клавиатура |  | х |  |
| Наушники |  |  | х |

3.7.4. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Внешний носитель информации | Основное средство (внешнее запоминающее устройство) | Объект материальных запасов |  |
| Флэш-память (USB) | Х |  |  |
| Флэш-память (SD, micro-SD) | Х |  |  |
| Внешний накопитель SSD | Х |  |  |
| Внешний накопитель HDD | Х |  |  |

**3.8. Особенности учета единых функционирующих систем**

3.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: [п. 45](garantF1://12080849.2045) Инструкции N 157н)

3.8.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке ([ф. 0504031](garantF1://70851956.4010)) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

3.8.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 45](garantF1://12080849.2045) Инструкции N 157н)

**3.9. Организация учета основных средств**

3.9.1. Объекты основных средств, которые невозможно однозначно отнести к определенному коду [ОКОФ](garantF1://10036363.0), отражаются на счете "Прочие основные средства" с указанием кода ОКОФ [19 0009000](garantF1://10036363.777) "Прочие материальные основные фонды, не указанные в других группировках".

3.9.2. Для отражения в учете основных средств выбирается тот код главного распорядителя бюджетных средств, [код раздела](garantF1://70308460.2000), [подраздела](garantF1://70308460.2000), [целевой статьи](garantF1://70308460.100340) и [вида расхода](garantF1://70308460.100350) бюджета (КРБ), за счет которого в текущем финансовом году выделяются бюджетные ассигнования на содержание соответствующего основного средства. Если в текущем финансовом году в рамках бюджетной сметы не предусмотрено применение кода КРБ, использовавшегося ранее, балансовая стоимость соответствующих основных средств и сумма начисленной амортизации подлежит переносу в межотчетный период на соответствующие действующие коды КРБ.

Недопустимо отражать суммы начисленной амортизации основного средства по иному коду КРБ, чем балансовая стоимость. Недопустимо учитывать балансовую стоимость одного объекта основных средств на нескольких кодах КРБ.

3.9.3. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](garantF1://70851956.2140)). Учет объектов на забалансовом [счете 21](garantF1://12080849.21) "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации" и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости», аналитический учет осуществляется в разрезе материально ответственных лиц по количеству и фактической стоимости объектов.

(Основание: [п.п. 373](garantF1://12080849.2373), [385](garantF1://12080849.2385) Инструкции N 157н)

3.9.4. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется в Журнале по прочим операциям ([ф. 0504071](garantF1://70851956.4320)) по иным операциям поступления объектов основных средств.

(Основание: [п. 55](garantF1://12080849.2055) Инструкции N 157н)

3.9.5. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](garantF1://70851956.4320)). В организации ведется единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: [п. 55](garantF1://12080849.2055) Инструкции N 157н)

3.9.6. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам ([ф. 0504035](garantF1://70851956.4050)).

3.9.7. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации ([Приложение](#sub_1000) N 15).

3.9.8. Основные средства стоимостью более 10000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом [счете 27](garantF1://12080849.27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

**3.10. Инвентаризация основных средств**

3.10.1. Плановая ежегодная инвентаризация основных средств перед составлением годовой отчетности производится не ранее 1 октября и не позднее 1 декабря.

При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;

- состояния объектов основных средств - выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;

- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объект и их составные части, приспособления, принадлежности;

- наличия и сохранности технической документации;

- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);

- комплектности объектов;

- наличие документов, подтверждающих гарантийные обязательства поставщиков (производителей) на технику (в первую очередь на технику, приобретенную в течение последнего года);

- правильность применения кодов [ОКОФ](garantF1://10036363.0), группировки по счетам учета и установления норм амортизации.

3.10.2. При выявлении основных средств, не пригодных к эксплуатации, составляется отдельная Инвентарная опись ([ф. 0504087](garantF1://70851956.4400)) таких основных средств с указанием причин непригодности. Опись непригодных к эксплуатации основных средств составляется дополнительно к основной Инвентарной описи ([ф. 0504087](garantF1://70851956.4400)), подтверждающей общее наличие основных средств, закрепленных за соответствующим материально ответственным лицом.

3.10.3. При проведении инвентаризации зданий (помещений) проверяется:

- наличие правоустанавливающей документации;

- соответствие учетных данных правоустанавливающим документам;

- наличие технической документации на отдельные инженерные и коммунальные системы, входящие в состав здания: систему водопровода, канализации, отопления, электроснабжения, пожарную сигнализацию, охранную сигнализацию, систему видеонаблюдения и т.д.

- соответствие узлов и компонент инженерных и коммунальных систем технической документации (при выявлении отклонений подготавливаются рекомендации об уточнении технической документации);

- внешнее состояние конструктивных элементов здания, внешней и внутренней отделки, окон, дверей, узлов и компонент инженерных и коммунальных систем (при выявлении неисправностей формируются рекомендации по проведению ремонтно-восстановительных работ).

В случае выявления фактов отсутствия государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, для которых наличие государственной регистрации вещных прав является обязательным, отраженных на балансовых счетах учета основных средств указанные объекты выводятся из состава основных средств путем исправления ошибки в учете и отражаются в учете на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". Одновременно в адрес органа по управлению государственным (муниципальным) имуществом и учредителя направляется соответствующее письменное уведомление.

3.10.4. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

- серийные номера составных частей и комплектующих;

- состав компонент системных блоков;

- наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

3.10.5. При проведении инвентаризации объектов автотранспорта (самоходной техники) проверяются:

- наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;

- исправность одометра;

- исправность датчиков количества топлива;

- соответствие данных одометра данным путевых листов.

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода утверждается графиком по Отделу

в соответствии с требованиями законодательства (Таблица).

Периодичность проведения инвентаризации

Таблица

| № п/п | Вид имущества и обязательств | Периодичность  проведения | Нормативный акт |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Основные средства | 1 раз в год | Методические указания по проведению инвентаризации (приказ МФ РФ от 08 ноября 2010 №142н),ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ |
| 2. | Материальные запасы | 1 раз в год | Методические указания по проведению инвентаризации (приказ МФ РФ от 08 ноября 2010 №142н),ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ |
| 3. | Расчеты и обязательства | 1 раз в год | Методические указания по проведению инвентаризации (приказ МФ РФ от 08 ноября 2010 №142н),ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ |

Инвентаризация по основным средствам и материальным запасам, расчетов и обязательств производится не ранее 1 октября и не позднее 1 декабря, перед составлением годового отчета, в том числе проводится инвентаризация имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах 01 «Основные средства в пользовании», 02 «Материальные ценности, принятие на ответственное хранение», 03 «Бланки строгой отчетности" 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельствах, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации Отдела.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с помощью использования средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю учреждения. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает начальник Отдела в течение 10 рабочих дней со дня предоставления акта инвентаризации.

Результаты инвентаризации необходимо отражать на соответствующих счетах бюджетного учета.

**4. Учет нематериальных активов**

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в [п. 56](garantF1://12080849.2056) 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.

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители отражаются за балансом на счете счет 41 "Материальные носители нематериальных активов".

(Основание: [п. 57](garantF1://12080849.2057) Инструкции N 157н)

**5. Амортизация**

5.1. Расходы на амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, отражается по дебету счета 0 401 20 000 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

(Основание: [п. 47](garantF1://12080849.2047) Инструкции N 157н)

К бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев (п. 39 Инструкции №157н).

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

5.1.2. Отнесение объектов стоимостью до 10 000 рублей к основным средствам или материальным запасам определяется путем сравнительного анализа данных общероссийского классификатора предприятий и организаций (далее ОКПО) и общероссийского классификатора основных фондов (далее ОКОФ). При отсутствии сведений об объекте в ОКОФ он должен относится к материальным запасам.

5.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты по оплате договоров на приобретение основных средств, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов основных средств в целях обеспечения собственных нужд осуществляются по статье 310 классификация операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) «Увеличение стоимости основных средств».

Затраты по оплате договоров на оказание транспортных услуг по доставке основных средств осуществляются по подстатье 222 «Транспортные услуги» КОСГУ.

Затраты по оплате договоров на монтаж основных средств, на оказание услуг по страхованию имущества, консультационных услуг при приобретении основных средств осуществляются по подстатье 226 «Прочие услуги» КОСГУ.

Если в рамках договора поставки предусмотрены также доставка, монтаж основных средств поставщиком или какие-либо другие сопутствующие услуги, оплата производится исходя из сущности договора в полной стоимости по подстатье 310 КОСГУ. Остальные услуги рассматриваются в этом случае как дополнительные в рамках основного договора и оплачиваются также по подстатье 310 КОСГУ.

В случае если заключено несколько договоров, связанных с приобретением основных средств, каждый из них оплачивается по соответствующему коду КОСГУ в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Оплата регистрационных сборов, государственных пошлин в связи с приобретением основных средств осуществляется по статье 291 «Прочие расходы» КОСГУ.

5.1.3.1. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Данные о текущей рыночной стоимости объекта основных средств могут быть получены из массовой информации (интернет, газеты, рекламных каталогов), от органов статистики, организаций-изготовителей, а также от специализированной организации, оценщиков.

Обоснование текущей рыночной стоимости объектов основных средств подтверждать документально распечатками из вышеуказанных источников, документами оценщиков, органов статистики.

5.1.3.2. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражать в бюджетном учете на счете 101.00 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта (ф. ОС-1).

5.1.4. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К модернизации относится совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящих к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

При заключении государственного (муниципального) контракта, предметом которого является модернизация единых функционирующих систем (таких как охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), не являющихся одним инвентарным объектом основных средств, расходы отражаются следующим образом:

– в части оплаты поставки основных средств, необходимых для проведения модернизации, отражается по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

– в части услуг по разработке документации, а также работ по проведению монтажа, инсталляции оборудования, его сопряжения – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

5.1.5. Отдел проводит переоценку стоимости объектов основных средств, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

5.1.6. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому объекту, кроме мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 9 знаков и определяется следующим образом:

- инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основного средства он указывается в инвентарной карточке.

5.1.7. Порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств без указания кода по ОКОФ.

5.1.8. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

5.1.9. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1.

5.1.9.1. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1. на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

- стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации ;

2. на объекты движимого имущества:

- на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется;

- на иные объекты основных средств стоимостью от 10000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

5.1.10. Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности. В случае если устройства вычислительных комплексов и электронных машин могут выполнять самостоятельные функции, такие устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Принтеры, сканеры, внешние модемы и иная периферия учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости комплектующих компьютера ее отразить в Инвентарной карточке ф. №ОС-6 с тем, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию компьютера, а также принять к учету запчасти, полученные в результате ремонта или списания компьютера.

Приобретаемые по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита счета 1 105 06 440 в дебет счета 1 106 01 310.

Если в составе компьютера было приобретено также программное обеспечение, на которое у учреждения отсутствуют исключительные права (например, Windows, AntiVirus и т.п.), его стоимость включается в стоимость компьютера.

Согласно ОКОФ №ОК 013-94 техника электронно-вычислительная учитывается под кодом 14 3020000. В том числе, процессоры включаются в группу 14 3020261 «Процессоры», мониторы – в группу 14 3020350 «Устройства отображения информации», принтеры – в группу 14 3020360 «Устройства ввода и вывода информации», память – в группу 14 3020300 «Устройства, запоминающие внутренние», стримеры, флеш-карты – в группу 14 3020340 «Устройства запоминающие внешние».

**6. Учет материальных запасов**

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид (группа) материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
| Материалы | - однородная группа |
| Услуга | - однородная группа |

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

(Основание: [п. 108](garantF1://12080849.2108) Инструкции N 157н)

6.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), утвержденные приказом начальника Отдела ЗАГС от 27.11.2018 г. N 27. Нормы разработаны с учетом [Норм](garantF1://12059439.1000) расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных [распоряжением](garantF1://12059439.0) Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;

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

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

(Основание: [п. 112](garantF1://12080849.2112) Инструкции N 157н)

6.4. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления нефинансовых активов из материалов учреждения отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Накладной на отпуск материалов на сторону с пометкой "давальческое сырье". Материальны запасы, переданные подрядчику, учитываются одновременно на аналитическом счете "Материалы на переработке" счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и специальном забалансовом счете

(Основание: [п. 116](garantF1://12080849.2116) Инструкции N 157н)

6.5. Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной ([ф. 0504204](garantF1://70851956.2100)).

6.6. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом [счете 27](garantF1://12080849.27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

(Основание: [п. 385](garantF1://12080849.2385) Инструкции N 157н)

**7. Учет денежных средств**

7.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием следующих лицевых счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Номер лицевого счета, счета в кредитной организации | Операции, осуществляемые с использованием лицевого счета, счета в кредитной организации |
| Федеральное казначейство | 01533206000  03533206000  04533206000  05533206000 | лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств  лицевой счет получателя бюджетных средств  лицевой счет администратора доходов бюджета  лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств |
| Финансовое управление администрации г. Орска | 024.03.001.1 | Для учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств |

7.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](garantF1://70851956.2260)). Поступление и выбытие 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](garantF1://12080849.2167) Инструкции N 157н)

7.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов ([ф. 0310003](garantF1://12013060.30)) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

(Основание: [п. 170](garantF1://12080849.2170) Инструкции N 157н)

7.4. Непрерывный внутренний финансовый контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене материально-ответственного лица и т.д.).

 Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом начальником Отдела.

7.5. Списание недостач (оприходование излишков) денежных документов, выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](garantF1://70851956.2320)), заверенной подписями материально ответственного лица и главного специалиста.

**8. Учет расчетов с подотчетными лицами**

8.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных начальником Отдела ЗАГС 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 начальником Отдела ЗАГС авансовых отчетов в части сумм перерасходов, произведенных 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.

8.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) 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) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000. При увольнении сотрудников учтенная на счете 0 208 00 000 кредиторская задолженность, по которой не был произведен расчет, переносится на счет 0 302 00 000.

(Основание: [п.п. 212](garantF1://12080849.2212), [213](garantF1://12080849.2213), [216](garantF1://12080849.2216) Инструкции N 157н)

8.3. На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работником Отдела ЗАГС. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

8.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами установлен [Положением](garantF1://57970706.1) (Приложение № 16).

**9. Учет расчетов по налогам и взносам**

Отдел ЗАГС является налогоплательщиком по следующим налогам:

- налог на прибыль организаций,

- налог на добавленную стоимость,

- налог на имущество организаций,

- транспортный налог.

**9.1. Налог на прибыль организаций**.

9.1.1. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 313 НК РФ).

9.1.2. В соответствии со ст. 249 НК РФ учреждение с целью определения налогооблагаемой прибыли применяет метод начисления, при котором доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

9.1.3. Метод начисления предполагает, что датой получения дохода считается дата реализации товаров, работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату (ст. 271 НК РФ). Расходы в этом случае признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (ст. 272 НК РФ).

9.1.4. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

9.1.5. Не считаются доходом организации согласно ст. 251 НК РФ следующие поступления:

– в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления (пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации (пп. 21 п.1 ст. 251 НК РФ);

– в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальных вложений в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем (пп. 32 п. 1 ст.251 НК РФ).

9.1.6. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 НК РФ)

9.1.7. К амортизируемому имуществу относить имущество стоимостью свыше 40 тыс. руб. (п.1 ст. 256 НК РФ). На имущество стоимостью менее 40 тыс. руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет.

9.1.8. Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенные по решению начальника Отдела ЗАГС на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению начальника Отдела ЗАГС организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации (п. 3 ст. 256 НК РФ).

9.1.9. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с требованиями классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в том случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования (ст. 258 НК РФ).

9.1.10. При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п.7 ст. 258 НК РФ).

9.1.11. Амортизация начисляется линейным методом.

9.1.12. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

9.1.13. Налоговая ставка устанавливается в размере 20%:

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2,0%, зачисляется в федеральный бюджет;

– сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18,0%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

9.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

9.2.1. Объектом обложения НДС согласно статье 146 НК РФ признаются:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе безвозмездная;

– передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

9.2.2. Налоговая база определяется как стоимость реализуемых товаров с учетом акцизов, но без НДС. Причем их стоимость исчисляется исходя из цен, указанных сторонами сделки.

Безвозмездная передача является разновидностью реализации товаров (работ, услуг). В этом случае налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном в статье 40 НК РФ, с учетом акцизов, но без НДС (п. 2 ст. 154 НК РФ).

9.2.3. При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется в день отгрузки (передачи) товара, выполнения работ, оказания услуг (п. 6 ст. 167 НК РФ).

Налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде (п. 1 ст. 159 НК РФ).

9.2.4. Бюджетные и целевые средства не облагаются налогом на добавленную стоимость.

9.2.5. Для учета входного НДС необходимо учитывать суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах, на отдельном счете 221001560 при оплате за материальные ценности работы и услуги за счет средств от приносящей доход деятельности.

9.2.6. Налоговый период – квартал (ст. 163 НК РФ).

9.2.7. В соответствии с пунктом 1 ст. 539 ГК РФ по договору энергоснабжения энергоснабжающая организация обязуется подавать абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергию, а абонент обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии. При этом постановлением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 08 декабря 1998г. №5905/98 предусмотрено, что в указанном случае абонентом является лицо, на балансе которого числится объект, потребляющий энергию.

Кроме того, согласно постановлению Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 06 апреля 2000г. №7349/99 арендодатель не может являться энергоснабжающей организацией для арендатора, поскольку сам в качестве абонента получает электроэнергию для снабжения здания у энергоснабжающей организации.

Учитывая изложенное, относить операции по поставке (отпуску) электроэнергии, осуществляемые в рамках вышеназванных договоров, к операциям по реализации товаров для целей налога на добавленную стоимость оснований не имеется. В связи с этим данные операции объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость не являются и, соответственно, счета-фактуры по электроэнергии, потребленной арендатором, арендодателем не выставляются (Письмо Минфина РФ от 03 марта 2006г. № 3-04-15/52).

**9.3. Налог на имущество организаций**

9.3.1. В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое имущество(Федеральный закон от 29 ноября 2012 г. № 202-ФЗ) (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).

9.3.2. Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

9.3.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379 НК РФ).

**9.4. Транспортный налог.**

9.4.1 Налоговая база определяется в отношении транспортного средства, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

9.4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

**9.5. Страховые взносы и налог на доходы физических лиц.**

9.5.1 Особенности исчисления страховых взносов и налога на доходы физических лиц регламентируется Положением. (Приложение № 18)

9.5.2 Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379 НК РФ).

**10. Организация работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Отдела ЗАГС**

Во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями), и в целях организации работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Отдела ЗАГС обязанности по организации работы по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Отдела ЗАГС возложены на специалиста 1-категории в соответствии с его должностными обязанностями.

Для размещения заказа специалист 1-категории:

готовит заявки на проведение конкурса, аукциона, закупку методом запроса котировок и представляет их в установленном законодательством о размещении заказов порядке (далее – Заявки) в электронном виде;

осуществляет проверку представленной Отделом для утверждения конкурсной документации, документации об аукционе, извещения о проведении запроса котировок на соответствие сведениям ранее представленной для проведения процедур размещения заказа Заявки;

в случае поступления запросов от участников размещения заказов о разъяснении положений конкурсной документации, документации об аукционе, готовит соответствующие разъяснения и обеспечивает их своевременное направление в администрацию г. Орска;

при необходимости принятия решений о внесении изменений в извещение о проведении открытого конкурса, открытого аукциона, о внесении изменений в конкурсную документацию, документацию об аукционе, об отказе в проведении открытого конкурса, открытого аукциона в установленные законодательством о размещении заказов сроки осуществляет подготовку изменений в порядке, установленном законодательством;

в течение трех рабочих дней со дня заключения муниципального контракта, внесения изменений в условия государственного контракта, исполнения и (или) расторжения муниципального контракта направляет сведения, установленные законодательством о размещении заказов, в управление Федерального казначейства по Оренбургской области в установленном законодательством порядке.

Специалист 1-категории :

в соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведет реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке;

в срок, установленный администрацией г. Орска, направляет прогноз о планируемых объемах закупок товаров, работ и услуг на следующий год;

готовит план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на следующий календарный год с поквартальной разбивкой.

Перечень лиц, уполномоченных использовать ЭЦП для обмена электронными документами с официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, определяется приказом начальника Отдела ЗАГС.

**11. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

11.1. 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](garantF1://12080849.2202), [254](garantF1://12080849.2254) Инструкции N 157н)

11.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: [п.п. 197](garantF1://12080849.2197), [199](garantF1://12080849.2199) Инструкции N 157н)

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, в том числе в связи с приобретением (созданием) объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения, осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Суммы, учтенные на счете 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами" при отражении перевода активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой, могут списываться на финансовый результат прошлых отчетных периодов в корреспонденции со счетом 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (с отражением данной операции в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)).

(Основание: [п.п. 281](garantF1://12080849.2281), [282](garantF1://12080849.2282) Инструкции N 157н)

11.5. Расчеты по суммам заработной платы (денежного содержания), перечисляемым на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счета 0 401 20 211 730 и кредиту счета 0 302 11 730 –начислена заработная плата работникам, по дебету счета 0 302 11 830 и кредиту счета 0 304 05 211- перечислена заработная плата на банковские карты работников.

11.6. Учет расходов по удержанию из заработной платы и денежного довольствия или иных периодических платежей производится с применением счета 0 304 03 00 при наличии письменных заявлений сотрудников или исполнительных листов.

(Основание:п.273 [п. 235](garantF1://12080849.2235) Инструкции N 157н)

11.7. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000.

(Основание: [п.п. 199](garantF1://12080849.2199), [221](garantF1://12080849.2221) Инструкции N 157н)

**12. Учет доходов и расходов**

12.1. 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](garantF1://12080849.2299) Инструкции N 157н)

12.2. Финансовый результат.

12.3.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

– 40110 «Доходы текущего финансового года»;

– 40120 «Расходы текущего финансового года».

Финансовый результат определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый- отрицательный.

12.4.2. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

**13. Санкционирование расходов**

13.1. Учет принятых бюджетных обязательств; обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете  0 502 10 000 "Принятые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Расчеты с контрагентами | |
| Принятые на основании договоров (контрактов) с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями | Оформленные в виде единых документов договоры (контракты).  Расчеты плановой суммы |
| Принятые без оформления договора в виде единого документа | Документы, служащие основанием для санкционирования финансовым органом оплаты денежных обязательств при поставке в учреждение товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе:  - счет;  - счет-фактура;  - накладная;  - акт выполненных работ (оказанных услуг) |
| Принятые на основании неисполненных (исполненных частично) договоров предыдущих лет | Приведенные выше документы-основания, Акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января следующего за отчетным периодом |
| Расчеты с работниками, иными физическими лицами | |
| Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками учреждения | Бюджетная смета и Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) |
| Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом (в т.ч. публичные нормативные перед физическими лицами, подлежащие исполнению в денежной форме) | - Приказ (распоряжение);  - заявления физических лиц;  - иные документы, подтверждающие принятие обязательств (справки, выписки) |
| Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами | - Заявление работника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса;  - распоряжение о выдаче аванса;  - утвержденный руководителем авансовый отчет (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств) |
| Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты | |
| Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет | - декларации (расчеты, сведения);  - регистры налогового и бухгалтерского учета |
| Иные расчеты | |
| Обязательства, возникающие на основании судебных актов | - исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения;  - судебный приказ |
| Иные разовые расходы | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](garantF1://70851956.2320)), иной документ, подтверждающий факт и сумму обязательства, позволяющий однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды денежных обязательств, отражаемых на счете 0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства" | Документы-основания для отражения операций |  | |
| Расчеты с контрагентами по оплате товаров, работы, услуги, а также по арендной плате | | |
| На основании договоров (контрактов) | | |
| В части кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы | Акт инвентаризации расчетов по состоянию на 1 января следующего за отчетным периодом;  Акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января следующего за отчетным периодом. | |
| В части авансовых платежей | Договор (контракт), предусматривающий авансирование | |
| По договорам (контрактам), предусматривающим единовременную оплату по исполнению контрагентом своих обязательств | - накладная;  - акт о выполнении работ;  - акт об оказании услуг;  - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура) | |
| По договорам (контрактам), предусматривающим оплату частями по мере исполнения контрагентом своих обязательств | - накладная;  - акт о выполнении работ;  - акт об оказании услуг;  - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура) | |
| По договорам аренды, предусматривающим периодическую оплату в фиксированной сумме, определенной договором | Договор аренды | |
| Без оформления договора (контракта) | | |
| В части кредиторской задолженности по сделкам, совершенным в прошлые годы | - акт инвентаризации расчетов по состоянию на 1 января следующего за отчетным периодом,  - акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января следующего за отчетным периодом | |
| По сделкам текущего года | - накладная;  - акт о выполнении работ;  - акт об оказании услуг;  - иной документ, подтверждающий исполнении обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура) | |
| Расчеты с персоналом | | |
| Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками учреждения  Обязательства по иным выплатам персоналу | Расчетная (расчетно-платежная) ведомость. | |
| Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами | - заявление сотрудника учреждения о выдаче ему денежных средств под отчет с указанием целевого предназначения аванса;  - утвержденный руководителем авансовый отчет (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств) | |
| Расчеты с иными физическими лицами | | |
| Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом | Первичный документ, подтверждающий возникновение соответствующего обязательства | |
| Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты | | |
| Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет | - декларации (расчеты, сведения);  - регистры налогового и бухгалтерского учета | |
| Иные расчеты | | |
| Обязательства, возникающие на основании судебных актов | - исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения, с приложением заявления взыскателя с указанием банковских реквизитов счета, на который должны быть перечислены средства;  - судебный приказ | |

**14. Учет на забалансовых счетах**

14.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями [п.п. 332 - 388](garantF1://12080849.27000) 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).

03 «Бланки строгой отчетности».

На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет свидетельства о государственной регистрации актов гражданского состояния (далее бланки строгой отчетности).

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

14.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

Свидетельство о рождении

Свидетельство о смерти

Свидетельство о заключении брака

Свидетельство о расторжении брака

Свидетельство об установлении отцовства

Свидетельство о перемене имени

Свидетельство об усыновлении

14.3. Порядок учета, хранения, выдачи и списания бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния производится согласно Правил ( Приложение № 7)

14.4 За обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет отвечает начальник Отдела ЗАГС Дивейкина Н. Г.

Списание бланков строгой отчетности осуществляется комиссией учреждения в следующем составе:

1) Председатель комиссии: Начальник Отдела Дивейкина Н. Г.;

2) Члены комиссии: заместитель начальника Отдела Васюхина Н. Н.

Главный специалист Кандыбина Е. Ю.

(Основание:[п. 337](garantF1://12080849.2337) Инструкции N 157н)

14.3.  Основные средства до 3 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

(Основание:[п. 385](garantF1://12080849.2385) Инструкции N 157н)

14.4. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

14.5 Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (аккумуляторы, шины и покрышки и т. п.) в целях контроля за их использованием учитываются на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных". Материальные ценности отражаются в учете в момент их списания в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Списание материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в количественном выражении с указанием должности и фамилии получившего, даты получения, заводского номера.

(Основание: [п. 3](garantF1://12080849.2385)49 Инструкции N 157н)

**Приложения к учетной политике:**

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов.

3. [Перечень](garantF1://55625460.0) лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

4. График документооборота.

5. Перечень должностных лиц, наделенных правом подписи первичных учетных документов.

6. Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях.

7. Порядок учета, хранения, выдачи и списания бланков свидетельств о государственной регистрации актов гражданского состояния.

8. Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

9. Положение о порядке проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

10. [Порядок](garantF1://57970701.0) отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

11. Положение о внутреннем финансовом контроле.

12. Положение о порядке выдачи доверенностей.

13. Акт о разукомплектации основного средства.

14. Акт о списании объектов нефинансовых активов.

15. Ведомость начисленной амортизации основных средств.

16. Положение о порядке расчетов с подотчетными лицами.

17. Журналы операций.

18. Положение регламентирующее особенности исчисления и уплаты страховых взносов и НДФЛ.