

**Утверждена**  
**приказом МКУ СГО «ЦБО»**  
**№ 28 от 18 августа 2025 года**

## **ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА**

### **1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА**

1.1. Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных казенных, автономных учреждений, органов муниципальной власти Старооскольского городского округа, передавших по договорам полномочия муниципальному казенному учреждению Старооскольского городского округа «Центр бухгалтерского обслуживания» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета» осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены договоры бухгалтерского обслуживания (далее - субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 1.

1.3. Настоящая единая учетная политика при централизации учета для целей бухгалтерского учета (далее - единая Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, (далее – СГС "Концептуальные основы");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, (далее – СГС "Основные средства");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, (далее – СГС «Аренда»);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н, (далее – СГС "Обесценение активов");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, (далее – СГС "Представление отчетности");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, (далее – СГС "Учетная политика");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н, (далее – СГС "События после отчетной даты");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от

30.12.2017 № 278н, (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, (далее – СГС «Доходы»);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н, (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;

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

- План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее – Указание № 5348-У);

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

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

## **2 ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА.**

2.1. Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочим планом счетов в разрезе аналитических признаков.

2.2. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, приведенным в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и

выбытий;

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

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

- в 19 - 21 разрядах - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

- в 22 - 23 разрядах - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

- в 24 - 26 разрядах - код КОСГУ.

(Основание: п. п. 3, 6, 21, 332 Инструкции № 157н, п. 2 Инструкции № 162н)

2.3. Внесение изменений в рабочий план счетов бухгалтерского учета осуществляется, в случае изменения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов централизованного учета или при поступлении от учреждений предложений по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Резервы предстоящих расходов, в том числе: формирование резервов по отпускам, на электронную приемку, по операционной аренде, гарантийному ремонту, остатку отложенных денежных обязательств на последний день текущего года по принятым расчетным документам, подтверждающим выполнение услуг и работ, не подкрепленных лимитами бюджетных обязательств учитываются на счете 401.60.

2.4. При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций бюджетной сферы, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

2.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их факты хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н;

- утвержденные правовыми актами учреждений;

- формы первичных учетных документов, разработанных самостоятельно, образцы которых приложены к Учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются, в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п.п., 6, 11 Инструкции № 157н)

2.6. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам центра бухгалтерского учета согласно Приложению № 4. Право подписи первичных учетных документов, которые должны содержать подпись должностного лица субъекта централизованного учета, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

2.7. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(Основание ч. II СГС "Концептуальные основы")

2.8. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике. Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота.

Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в порядке, установленном в положении о защите персональных данных, которое утверждается руководителями обслуживаемых учреждений.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы.

При проведении хозяйственных операций используются унифицированные документы. Если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены унифицированные документы, используются:

- самостоятельно разработанные формы, утвержденные приказом (распоряжением) учреждения;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

(Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», подпункт «а» пункта 6 приложения № 2 к данному стандарту).

Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены сотрудниками бухгалтерии. Документы, оформленные с нарушением, бухгалтерия к учету не принимает.

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «з» пункты 1, 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Допускается оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких взаимосвязанных между собой фактов хозяйственной жизни – по учету имущества.

(Основание: пункт 10 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

Все документы бухгалтерского учета формируются на русском языке. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

(Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

В каждом первичном документе при создании указывается дата создания. Порядковый номер документа указывается при необходимости – если нумерация предусмотрена формой документа.

Если дата составления первичного документа или дата его подписания отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, в составе обязательных реквизитов такого документа отражается дата или период совершения факта хозяйственной жизни.

Если в первичный учетный документ включены реквизиты из другого документа-основания, в первичном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий документ-основание.

(Основание: п. 6 Инструкции №157н, пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 6 приложения № 2 к СГС, пункт 7 приложения № 2 «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.9. Бухгалтерский учет осуществляется в журналах операций с использованием форм регистров бюджетного учета, регламентированных Методическими рекомендациями № 52н. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета (Приложение № 6).

2.10. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается.

Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

При обнаружении в регистрах бюджетного учета ошибок осуществляется диагностика ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Внесение исправлений осуществляется датой обнаружения ошибочных данных, путем оформления измененных документов и сторнировочных проводок.

Ошибочная запись, обнаруженная до момента представления баланса и требующая изменений в журнале операций, в зависимости от ее характера оформляется по способу «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода.

Ошибка, обнаруженная в регистрах бюджетного учета за отчетный период, за который бюджетная отчетность в установленном порядке уже представлена, оформляется по способу «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «красное сторно» оформляются Справкой (ф.0504833), в которой делается ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления.

(Основание: п.18 Инструкция №157н).

2.11. Обеспечение хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п.п. 13, 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

2.12. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится субъектом централизованного учета не ранее чем по состоянию на 01 ноября отчетного года, в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к единой Учетной политике. Персональный состав инвентаризационной комиссии определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

2.13. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 8 к единой Учетной политике. Персональный состав комиссии определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.14. Выдача денежных средств под отчет и возмещение расходов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к единой Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.15. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к единой Учетной политике.  
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.16. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к единой Учетной политике.  
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.17. Перечень должностных лиц субъекта централизованного учета, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться сотовой мобильной связью, а также суммы лимитов указанных расходов утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета.  
(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.18. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них.  
К событиям после отчетной даты относятся:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

(Основание: п. 7 СГС "События после отчетной даты")

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

(Основание: п. 10 СГС "События после отчетной даты")

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

(Основание: п. 5 СГС "События после отчетной даты")

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период.

2.19. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к единой Учетной политике.  
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.20. Порядок и срок сдачи бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с Инструкцией № 191н. Бюджетная отчетность (за исключением сводной) составляется на основе данных Главной книги. До составления бюджетной отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета.

2.21. Показатели годовой бюджетной отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

(Основание п. 9 СГС "Представление отчетности")

2.22. Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, отражаемых по коду вида расходов 242, отражены в Приложение № 13 в соответствии с приказом департамента финансов и бюджетной политики администрации Старооскольского городского округа от 27.12.2019 г. № 67-ОД «О применении вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

2.23. Основные положения настоящей единой учетной политики и (или) копии документов единой учетной политики подлежат публикации на официальном сайте МКУ СГО «ЦБО» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

### 3 МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

#### 3.1. Учет нефинансовых активов.

3.1.1. Нефинансовые активы для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке дарения (безвозмездного получения), принятия выморочного имущества, получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен, а если определить их оценочную/справедливую стоимость не представляется возможным, то по 1 рублю один объект.

3.1.2. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

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

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

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

- 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;

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

- открытой информации о продаже аналогичных объектов;

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

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной жизни текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства").

3.1.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н).

3.1.4. 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, списывается с балансового учета на основании Акта (ф. 0504104) и до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании

имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом счѐта 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".  
(Основание: п. 335 Инструкции N 157н).

3.1.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.  
(Основание: п.п. 220 Инструкции N 157н).

3.1.6. В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы, в том числе Акта о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

3.1.7. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально-ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

3.1.8. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. № 02-07-07/84237.  
(Основание: п. 31 СГС "Основные средства", п.п. 12-16 СГС "Аренда", п. 37 СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности")

### 3.2. Учет основных средств

#### 3.2.1. Оценка и порядок принятия объектов основных средств к учету.

3.2.1.1. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено СГС «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования. (Основание: п. 7 СГС "Основные средства") Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

3.2.1.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом  
(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

3.2.1.3. 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. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Инвентарный номер основного средства состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам:

1-й знак - код вида финансового обеспечения;

2-4-й знаки - коды синтетического счета;

5-6-й знаки - коды аналитического счета;

7-10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001-0999).

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

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей единой учетной политикой.

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

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств

спортивный инвентарь для игровых видов спорта, а также палки лыжные и лыжи;

мобильные телефоны, диктофоны;

светильники, люстры;

шторы, ламбрекены, жалюзи;

специальный инструмент;

автомобили.

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

3.2.1.4. 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 полностью без 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 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.

3.2.1.5. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, подлежат хранению у субъекта централизованного учета. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя субъекта централизованного учета.

Обязательному хранению у субъекта централизованного учета в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

3.2.1.6. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего

законодательства и настоящей единой Учетной политикой.

3.2.1.7. 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 единой 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, 45 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Основные средства")

3.2.1.8. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей единой учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, 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.

В ситуации, когда 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.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Основные средства")

3.2.1.9. Объекты основных средств, стоимостью менее 10000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении объединяются в один инвентарный объект.

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

3.2.1.10. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

3.2.1.11. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;
- дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в порядке, приведенном в Приложении № 14 к единой Учетной политике.

3.2.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

3.2.2.1. 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 Инструкции № 157н)

3.2.2.2. 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 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 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 СГС "Основные средства")

3.2.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, 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. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость свыше 20 000 рублей.

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

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Основные средства")

3.2.2.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

нежилые помещения (здания и сооружения);

машины и оборудование;

транспортные средства;

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 27 СГС "Основные средства")

3.2.2.5. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение, оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.2.3. Разуконплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств.

3.2.3.1. Разуконплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разуконплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение № 15, 15.1).

Стоимость ликвидируемых (разуконплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разуконплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.2.3.2. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется по справедливой стоимости.

3.2.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств.

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

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

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

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

(Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п. 51 Инструкции № 157н)

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

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

- внешних признаков неисправности устройства;
  - наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.
- Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

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

3.2.4.4. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие субъекту централизованного учета 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 металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни субъекта централизованного учета или реализованы.

3.2.4.5. При ликвидации объекта силами субъекта централизованного учета составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства (Приложение №16). По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

3.2.4.6. 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, списывается с балансового учета на основании Акта (ф. 0504104) и до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н).

3.2.4.7. Списание имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными (автономными, бюджетными, казенными) учреждениями, осуществляется на основании распоряжений департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области.

3.2.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам.

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) она отражается в

Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п. (Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

3.2.5.1. 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 Инструкции № 157н).

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

(Основание: п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 СГС "Основные средства").

3.2.5.3. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.2.5.4. 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 Инструкции № 157н)

3.2.5.5. 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 разукрупнения. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

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

3.2.5.7. 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.

3.2.6. Особенности учета единых функционирующих систем.

3.2.6.1. К единым функционирующим системам относятся:

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 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

3.2.6.2. 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) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

3.2.6.3. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных единых функционирующих систем.  
(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

3.2.7. Особенности учета объектов благоустройства.

3.2.7.1. К работам по благоустройству территории относятся:

инженерная подготовка и обеспечение безопасности;  
озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);  
устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);  
устройство освещения.

3.2.7.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.2.7.3. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

3.2.7.4. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

3.2.7.5. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403)

(Основание: п.п. 43, 70, 71 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

3.2.8. Организация учета основных средств.

3.2.8.1. 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). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование (на основании служебных записок) сотрудникам списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости.

(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 СГС "Основные средства")

3.2.8.2. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование (на основании служебных записок) сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

3.2.8.3. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в бухгалтерской справке (ф. 0504833).

3.2.8.4. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя субъекта централизованного учета. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью

возобновления использования. Приказом (распоряжением) устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу (распоряжению) прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

3.2.8.5. Аналитический учет основных средств по дополнительным аналитическим признакам осуществляется в разрезе объектов основных средств и центров материальной ответственности.

### 3.3. Нематериальные активы

3.3.1. К нематериальным активам могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н.

3.3.2. Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

3.3.3. Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав на объекты нематериальных активов, определены Приложением №17 к настоящей единой Учетной политике.

3.3.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, аналогично, как и для основных средств.

3.3.5. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

### 3.4. Учет материальных запасов.

#### 3.4.1. К материальным запасам относятся:

- предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. (Основание: п.99 Инструкции 157 н)

Кроме этого к материальным запасам также относятся:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, степлеры, удлиняющие ручки.

- CD – диски, флеш – накопители, карты памяти и иные носители информации.

С целью аналитического учета материальных запасов устанавливаются следующие учетные единицы:

- для бумаги – одна пачка;
- для скрепок, скоб – одна упаковка;
- для ручек, карандашей – одна штука;
- для запасных частей – комплект (одна штука);
- для половой ткани - один метр;
- моющие, дезинфицирующие средства – один литр, одна бутылка;
- декоративные растения – одна штука.

(Основание: п.101 Инструкция 157 н)

3.4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

3.4.3. Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (Товарные накладные).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов

(ф. 0504220). Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется в случае без документального принятия к учету материальных запасов.  
(Основание: п. 11 СГС "Запасы")

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.  
(Письмо Минфина России от 27.07.2016 № 02-07-10/43970)

3.4.4. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.  
(Основание: п. 42 СГС "Запасы")

3.4.5. Снабжение автомобильного транспорта ГСМ проводится по топливным картам. Исключение составляют выезды в командировку на автомобиле учреждения, когда по пути следования отсутствуют АЗС с оплатой по топливным картам.

Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Ежегодно локальным актом субъекта централизованного учета утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта централизованного учета.

ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов транспортных средств и Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) для работы бензопил и триммеров, сданных в МКУ СГО «ЦБО», не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным.

3.4.6. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

3.4.7. Материальные запасы, полученные при разуконплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).  
(Основание: п. 106 Инструкции N 157н)

3.4.8. Материальные запасы исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению материальных запасов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.  
(Основание: п. 27 СГС "Запасы")

3.4.9. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- Карточка учета работы насосной станции, лодочного мотора, генераторной установки, бензопилы, компрессора, мотопомпы, генератора, опрыскивателя;
- Путевой лист (ф.0345004) форма 4-с от 28.11.1997г. №78 Госкомстат России;
- Путевой лист (ф.0345001) форма №3 от 28.11.1997г. №78 Госкомстат России;
- Дефектная ведомость;
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Служебная записка субъекта централизованного учета;
- списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).
- иные первичные документы учета.

Путевые листы регистрируются в бумажном журнале учета движения путевых листов. Нумерация путевых листов ведется в простом хронологическом порядке, начиная с 1 января каждого следующего года. Основание: Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ.

Информация о лицензии на медицинский осмотр в сведениях о медосмотре не указывается. Путевой лист оформляется:

- на один день – при коротких рейсах или перевозках в рамках одного дня;
- длительность рейса – для регулярных перевозок – если срок рейса превышает один день;
- период – месяц или неделю – для нерегулярных перевозок независимо от продолжительности рейса.

Также учреждение может оформить два путевых листа на один автомобиль, если в рейс отправляют двух водителей – по одному путевому листу на каждого водителя. Решение о количестве путевых листов и сроке их действия принимает главный механик.

Основание: пункт 9 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.4.10. Аналитический учет материальных запасов по дополнительным аналитическим признакам осуществляется по номенклатуре, партиям и центрам материальной ответственности.

3.4.11. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

3.4.12. Учет расчетов с покупателями газет по подписке и реализации в розницу газеты учитывать на счете 105.В8 «Товары – иное движимое имущество учреждения».

Поступление тиража газеты из типографии, с целью дальнейшей реализации в розницу и через подписку, учитывается по наименованию изданий в соответствии с наименованиями в товарной накладной:

газета "Путь Октября";

газета "Зори";

газета "Зори", документы

единицы измерения в штуках и суммой.

Выбытие газеты в розницу производится на основании товарных накладных ТОРГ-12, где наименование товара соответствует наименованию издания газеты:

газета "Путь Октября";

газета "Зори";

газета "Зори", документы,

Единицы измерения - штуки, цена за единицу, согласно утвержденному приказом Учреждения тарифу (отпускной ценой) для розничной реализации.

Выбытие газеты по подписке производится на основании товарных накладных ТОРГ-12, где наименование товара соответствует наименованию издания газеты:

газета "Путь Октября";

газета "Зори";

газета "Зори", документы,

Единицы измерения - услуга, цена за единицу, согласно утвержденному приказом Учреждения тарифу по подписке за 1 месяц.

Ежемесячное списание остатков товарной продукции - не реализованных газет осуществлять на основании ежемесячного приказа Учреждения, в котором отражен перевод услуги подписки в количественное выражение в штуках с целью идентичности и сопоставления количественных данных приходно-расходных операций учета товарной продукции - газет.

Одновременно отражается торговая наценка по кредиту счета 105.39 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения» и производится расчет реализованного налогообложения.

Часть тиража, подлежащая безвозмездной передаче (при его наличии), переводится в материальные запасы на основании Акта приема-передачи на счет 105.36 "Стоимость прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения".

3.4.13. Учет построенных объектов, когда в рамках своих полномочий субъект централизованного учета является муниципальным заказчиком по проектированию, строительству, реконструкции, достройке, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов для городских и муниципальных нужд, на основании Актов о

приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.0306001), Актов о приеме, отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002), Актов о приеме-передаче здания (сооружений) (ф.306030), документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, Актов о передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф.306031), Актов о приемке материалов (ф. 0315004) отражаются на соответствующих счетах аналитического учета

Все законченные объекты нефинансовых активов и объемы работ по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов подлежат государственной регистрации прав собственности субъекта и дальнейшей передаче на балансы эксплуатирующим организациям.

До передачи объектов затраты, связанные со строительством объектов, находятся на балансе учреждения на счете 1.106.КС «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на счете 1.106.31 «Вложения в нефинансовые активы».

В целях принятия к учету вновь созданные объекты имущества субъект централизованного учета передает, согласно распоряжениям Департамента имущественных и земельных отношений Старооскольского городского округа.

### 3.5. Учет денежных средств и денежных документов.

3.5.1. Учет денежных наличных денежных осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание № 5348-У)

3.5.2. Кассовая книга (ф.0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы «1С: Бухгалтерия».

(Основание: Указание № 5348-У)

3.5.3. В составе денежных документов учитываются: почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки.

(Основание: п. 169 Инструкции №157н)

3.5.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)

Инвентаризация кассы проводится ежеквартально и перед сдачей годовой отчетности. В течение года проводятся внеплановые инвентаризации при смене кассира (или иного уполномоченного лица).

Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы утверждается приказом руководителя субъекта централизованного учета на момент проведения внезапной инвентаризации кассовых операций.

Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С: Предприятие.

Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет кассир (или иное уполномоченное лицо).

Кассир (или иное уполномоченное лицо) в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

Кассовая книга шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается директором Учреждения и главным бухгалтером МКУ СГО «ЦБО».

Лимит кассы устанавливается приказом директора МКУ СГО «ЦБО».

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится с применением ККТ и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Выдача денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают директор субъекта централизованного учета и главный бухгалтер МКУ СГО «ЦБО».

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными

Порядком ведения кассовых операций.

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Выдача денежных документов под отчет устанавливается руководителем субъекта централизованного учета.

3.6. Учет расчетов с подотчетными лицами.

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

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

3.6.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами». В случае если работником авансовый отчет не составляется, то для расчетов с ним применяется счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

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

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

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.7.1. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров или контрактов, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 0 209 40 000.

(Основание: п. 6 Инструкции №157н)

3.7.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.7.3. Если при увольнении сотрудника субъект централизованного учета своевременно не произвел с ним расчет по подотчетным суммам, то сумма дебиторской задолженности, отраженная на счете 0 208 00 000, переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 206 00 000, а сумма кредиторской задолженности - на соответствующий счет аналитического учета счета 0 302 00 000.

(Основание: п. 6 Инструкции №157н)

3.7.4. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 0 209 30 000.

(Основание: п.п. 220,221 Инструкции №157н)

3.7.5. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

3.7.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.7.7. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

3.7.8. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

3.7.9. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

3.7.10. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений (отделов).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) заполняется одним из двух способов:

1 способ - сплошная регистрация явок и неявок на работу;

2 способ - регистрация только отклонений от нормального использования рабочего времени. Способы ведения табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) определены Приложением №18 к настоящей единой Учетной политике.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяются условные обозначения, приведенные в Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

При кодах В, П, О, Б, ОР, НН, ОУ, К, НВ, Г, А, ОВ, ПД указывается только буквенный код, а при кодах Я, С, Н, РП - буквенный код и часы отработанного времени. Буквенный код «Г» – Выполнение государственных обязанностей – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.). Количество рабочих часов за учетный период по норме оплачивается ежемесячно. Если при сменном графике суммированный учет рабочего времени превышает норму числа рабочих часов 40-часовой рабочей недели и по окончании учетного периода сотрудник отработает больше часов, чем положено по норме, эти часы будут считаться сверхурочными. Такие фактически отработанные часы отражаются отдельной строкой в таблице учета рабочего времени по ф. 0504421 с кодом С - «Часы сверхурочной работы» и с указанием через знаменатель количество часов по коду Н - «Работа в ночное время».

Оплата сверхурочных часов рассчитывается и оплачивается по окончании установленного учетного периода, согласно ч. 1 ст. 152 ТК РФ. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере.

Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402) и Платежной ведомости (ф. 0504403). Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, высылает каждому сотруднику на его личную электронную почту расчетный листок в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

3.7.11. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по

каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.  
(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

3.7.12. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

3.7.13. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

3.7.14. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

3.7.15. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 6 Инструкции № 157н)

3.7.16. Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных субъектом централизованного учета в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат ведется с использованием счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

### 3.8. Учет аренды.

3.8.1. При отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее Приказ Минфина России № 258н СГС "Аренда").

3.8.2. В целях применения с 1 января 2018 года Приказа Минфина России № 258н СГС «Аренда» субъектом централизованного учета, осуществляющим функции по распоряжению муниципальной собственностью, установлены следующие положения, регулирующие порядок учета объектов аренды:

– особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды.

- бухгалтерская справка (ф.0504833).

– порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды, принимаемый с учетом положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н

3.8.3. При проведении инвентаризации объектов учета аренды, подлежат инвентаризации следующие объекты:

- имущество Старооскольского городского округа;

- имущество на забалансовых счетах учета (01, 25, 26);

- взаиморасчеты с арендаторами (арендодателями).

Определяются сроки полезного использования объектов аренды, а также суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объекта. Данные показатели фиксируются в Реестрах начислений доходов будущих периодов по договорам аренды земельных участков и муниципального имущества (Приложение № 3).

3.8.4. Классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

### 3.9. Администрирование доходов

3.9.1. Основанием для отражения операций по кассовым поступлениям являются:

- выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761);
- выписки из Сводного реестра поступлений и выбытий (ф. 0531472);
- справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468).

(Основание: п. 2 ст. 40 БК РФ, п. 90 Инструкции № 162н)

3.9.2. Основанием для отражения операций по начислению администрируемых доходов являются:

- реестры отражения операций по объектам учета аренды, составленные ответственными лицами за заключение и ведение начислений по договорам аренды земельных участков и муниципального имущества;
- распорядительные документы субъекта централизованного учета, осуществляющего функции по распоряжению муниципальной собственностью.

### 3.10 .Санкционирование расходов.

3.10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.10.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.10.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;

квитанции;

исполнительного листа, судебного приказа;

налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

### 3.11. Обесценение активов.

3.11.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

3.11.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

3.11.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.11.4 По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

3.11.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется распоряжением с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

3.11.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

3.11.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

3.11.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.11.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

3.11.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

### 3.12. Забалансовые счета.

#### 3.12.1. На счете 01 учитываются:

- основные средства, полученные в безвозмездное пользование, по стоимости указанной в передаточных документах, а при ее отсутствии в условной оценке 1 рубль за 1 объект;

- программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования), а при невозможности её определения исходя из условий договора – в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

(Основание: п.66, п.333 Инструкции №157н)

3.12.2. На счете 02 подлежат учету:

- имущество, в отношении которого принято решение о его списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке 1 рубль за 1 объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости;
- имущество сотрудников в пользование сотрудников – в условной оценке 1 рубль за 1 объект, принимаемое к учету согласно служебным запискам.

3.12.3. На счете 03 учитываются:

- бланки свидетельств (о рождении, смерти, о заключении брака, расторжении брака, усыновление, установление отцовства);
- топливные карты;
- трудовые книжки;
- квитанции на оплату услуг № NNNNNN;
- удостоверения;
- иные бланки строгой отчетности.

В деятельности учреждений используются следующие бланки строгой отчетности:

- топливные карты

Учет бланков ведется по условной стоимости по 1 руб. за 1 карту.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в следующих случаях:

- закончился договор, на основании которого обслуживались топливные карты;
- выявлена порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.

Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, утверждается локальным актом субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 337 Инструкции №157н)

3.12.4. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль или (в зависимости от способа поступления данных бланков в субъект централизованного учета ) по стоимости приобретения бланков.

(Основание: п. 337 Инструкции №157н)

Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, определенным локальным актом субъекта централизованного учета.

3.12.5. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по распорядительному акту субъекта централизованного учета и учитывается на забалансовом счете 04.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

(Основание: п. 339 Инструкции №157н)

3.12.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд - победителей, а также материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров.

3.12.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные

взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

двигатели;  
аккумуляторы;  
шины и покрышки;

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Учет запчастей на счете 09 осуществляется по стоимости их приобретения.

Списание запасных частей с забалансового учета осуществляется на основании акта на установку (замену) запасных частей, взамен изношенных на автомобили и другую технику, подтверждающих их замену.

Шины, аккумуляторы имеют определенный нормативный срок службы. Для определения данного срока с учетом ряда особенностей следует руководствоваться :

- Федеральным законом от 10.12.1995 №196 –ФЗ «О безопасности дорожного движения»;
- локальным актом обслуживаемого учреждения.

Шины подлежат списанию:

- по которым суммарный размер износа составляет 75% и выше;
- по фактическому пробегу, превышающему установленную эксплуатационную норму пробега шин.

3.12.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается обеспечение исполнения обязательств по контрактам и договорам:

- банковская гарантия

(Основание: п.351 Инструкция №157н)

3.12.9. На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитываются поступления денежных средств.

(Основание п.365 Инструкции №157н)

3.12.10. На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» учитываются выбытия денежных средств.

(Основание п.367 Инструкции №157н)

3.12.11. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по распорядительному акту субъекта централизованного учета списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами".

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

3.12.12. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости.

(Основание: п. 373 Инструкции №157н)

3.12.13. Аналитический учет по счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов.

(Основание: п.374 Инструкции №157н)

3.12.14. На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество переданное в безвозмездное пользование.

(Основание: п.383 Инструкции №157н)

3.12.15. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам

- специальная одежда, выданная в соответствии с коллективным договором;

(Основание: п.385 Инструкции №157н)

3.12.16. На забалансовом счете 28 ведется учет материальных ценностей по стоимости их приобретения.

(Основание: п. 332 Инструкции № 157н)

3.12.17. Аналитический учет по счету 28 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 6 Инструкции №157н)

3.12.18. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

### 3.13. Нефинансовые объекты.

3.13.1. Признание в составе неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, осуществляется с применением счета 1.401.10.189. Имущество принимается по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

3.13.2. Основанием для признания в составе неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации являются:

- акт о результатах инвентаризации (форма 0504835);

- распорядительный акт департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области о внесении изменений в реестр муниципального имущества Старооскольского городского округа.

3.13.3. Выбытие нефинансовых объектов имущества отражается с применением счета 1.401.10.172.

3.13.4. Основанием для отражения выбытия объектов имущества при реализации являются:

- распоряжения департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области;

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

3.13.5. Выбытие объектов имущества в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения из-за террористических актов отражается в момент уничтожения или обнаружения с применением счета 1.401.10.172.

3.13.6. Основанием для отражения выбытия объектов имущества в результате хищений, недостач, гибели или терактов являются:

- распоряжения департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области о списании имущества;

- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104).

3.13.7. Ущерб, подлежащий взысканию с виновного лица, отражается с применением счета 1.401.10.172.

3.13.8. При наличии виновного лица сумма ущерба, подлежащего взысканию, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости утраченного имущества, определенной с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

3.13.9. Выбытие нефинансовых объектов имущества, уничтоженных в результате стихийных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается с применением счета 1.401.20.273.

3.13.10. Основанием для отражения выбытия объектов, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, являются:

- распоряжения департамента имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа Белгородской области о списании имущества.

(Основание: п.п. 84-93 Инструкции 157н)

3.13.12. Отражение в бухгалтерском учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества осуществляется ежеквартально на основании регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную собственность, на отчетную дату. Сверка осуществляется ежеквартально, при составлении Справки (ф. 0503125) при передаче имущества и иных активов другим получателям бюджетных средств или администраторам бюджета и при составлении Аналитической информации к формам 0503110,0503710. Перед составлением вышеперечисленных отчетности, проводится сверка взаимосвязанных показателей с участниками консолидируемых расчетов, с сверкой кодов корреспондирующих счетов передающей и принимающей стороны.

(Основание: п. 23 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н. Дополнительные разъяснения – в письме Минфина от 22.05.2019 № 02-03-10/37040)

3.13.13. Изъятие субъектом централизованного учета, объекта из оперативного управления одного муниципального учреждения и передача этого объекта в оперативное управление другого муниципального учреждения осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной амортизации на основании распорядительного акта вышеназванного субъекта и акта приема – передачи объектов нефинансовых активов (форма 0504101).

## 4 ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

4.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С:Предприятие 8.3» конфигурации: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0; Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1; КАМИН:Расчет заработной платы для бюджетных учреждений, версия 3.5. Базы данных конфигурации: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0; Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1 расположены в региональном центре обработки данных.

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

4.2. Учет администрируемых доходов осуществляется в программе БФТ «АЦКфинансы<sup>1</sup>».

4.3. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи МКУ СГО «ЦБО» осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- программный комплекс «АЦК-Финансы»;
- система электронного документооборота с территориальным органом казначейства (портал СУФД ППО «АСФК»);
- система электронного документооборота с Межрегиональным бухгалтерским Управлением Федерального казначейства (интегрированная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» подсистема учета и отчетности);
- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 4 по Белгородской области;
- передача отчетности по страховым взносам, сведениям персонифицированного учета и социальным выплатам в Отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Белгородской области.

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

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

- главным специалистом-программистом МКУ СГО «ЦБО» на сервере производится сохранение резервных копий баз «1С:Предприятие 8.3 (8.3.25.1445)», «КАМИН Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» .

В целях исключения дублирования выполняемых операций производится интеграция из смежных систем в «1С:Предприятие 8.3» конфигурации: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 следующих данных:

- доведенных бюджетных ассигнований получателей средств, показателей плана

финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений из программного комплекса «АЦК-Финансы»;

- принимаемых обязательств в рамках законов 44-ФЗ, 223-ФЗ в формате электронного документа из программного комплекса «АЦК-Финансы»;
  - договоров (контрактов), бюджетных обязательств учреждений, оформленных в формате электронного документа, из программного комплекса «АЦК-Финансы»;
  - выписок из лицевого счета и первичных документов по движению денежных средств на лицевом счете учреждения из программного комплекса «АЦК-Финансы»;
  - иных электронных документов из смежных систем по мере технологической готовности.
- (Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

## **5 ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПОК**

5.1. Порядок осуществления закупок товаров, работ, услуг для собственных нужд осуществляется на основании Федеральных Законов от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

## **6 ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

6.1. Внутренний финансовый контроль в субъектах централизованного учета направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования бюджетных средств.

6.2. Целями внутреннего финансового контроля учреждений являются подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности учреждения и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

6.3. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства, установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

6.4. Принципы внутреннего финансового контроля:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством РФ;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

6.5. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бюджетной отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

6.6. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

6.7. Внутренний финансовый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

6.7.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения контрактов.

Предварительный контроль осуществляют руководители, заместители руководителей, начальники отделов субъектов централизованного учета, специалистами департамента финансов и бюджетной политики СГО, директором МКУ СГО «ЦБО», заместителем директора МКУ СГО «ЦБО», главным бухгалтером МКУ СГО «ЦБО», начальником планово-финансового отдела МКУ СГО «ЦБО», заместителями главного бухгалтера - начальниками отделов МКУ СГО «ЦБО».

Основными формами предварительного финансового контроля являются проверки финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, бюджетной сметы и др.) руководителями, заместителями руководителей субъектов централизованного учета, специалистами департамента финансов и бюджетной политики СГО, начальником планово-финансового отдела МКУ СГО «ЦБО», заместителем директора МКУ СГО «ЦБО».

6.7.2. Текущий контроль в субъектах централизованного учета производится путем:

- проведения анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы;
- ведения бухгалтерского учета;
- осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно – платежных ведомостей, заявок на оплату, счетов и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных в подотчет наличных денежных средств и оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка остатков на счетах аналитического учета с данными синтетического учета (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами МКУ СГО «ЦБО».

6.7.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Фактом последующего внутреннего финансового контроля являются:

- инвентаризация;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности.

## **7 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

7.1. Исчисление налогов и сборов осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах.

7.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из госреестра в соответствии с законодательством России.

7.3. В целях исчисления налога на имущество налогооблагаемую базу формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.  
(Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ).

7.4. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.  
(Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ).

7.5. В целях исчисления земельного налога налогооблагаемую базу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.  
(Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ)

7.6. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

## **8 ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

8.1. При осуществлении субъектами централизованного учета хозяйственных операций, порядок отражения которых в бюджетном учете в настоящее время не предусмотрен нормативными актами и настоящей Учетной политикой, оформляется дополнением к настоящему Приложению, утверждаемом приказом МКУ СГО «ЦБО».

---