|  |
| --- |
| Приложение к приказу МКУ «Центр по обеспечению деятельности Администрации  муниципального района и органов Администрации муниципального района» от 30.12.2021 №104 |

**ПОЛОЖЕНИЕ**

о единой учетной политике

МКУ «Центр по обеспечению деятельности Администрации муниципального района и органов Администрации

муниципального района»

**1. Общие положения**

1.1. Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных казенных учреждений (далее – Учреждения), передавших по договорам полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности муниципальному казенному учреждению «Центр по обеспечению деятельности Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района и органов Администрации Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района» (далее – МКУ «ЦОД») и применяется, исходя из требований следующих нормативных документов:

- Гражданского кодекса Российской Федерации;

- Налогового кодекса Российской Федерации;

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Трудового кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- приказов Министерства финансов Российской Федерации:

от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н);

от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкцией по его применению» (далее - Приказ № 162н);

от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);

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);

от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - СГС «Обесценение активов»);

от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы» (далее - СГС «Нематериальные активы»);

от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;

- приказов Министерства финансов Российской Федерации, регламентирующих порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- иных документов, регулирующих вопросы учета.

1.2. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется директором МКУ «ЦОД» (далее - Директор) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

1.3. Ведение бухгалтерского, представление бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждений, перечень которых приведен в Приложении 1, формирование учетной политики осуществляет МКУ «ЦОД».

1.4. МКУ «ЦОД» ведет налоговый учет и составляет налоговую отчетность Учреждений в объеме и по формам, установленным Федеральной налоговой службой России, в случаях, когда в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации на них возложены обязанности налогоплательщика или налогового агента.

1.5. МКУ «ЦОД» публикует основные положения единой учетной политики на официальном сайте органов местного самоуправления Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района путем размещения копий документов учетной политики.

1.6. Единая учетная политика применяется из года в год. Внесение изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном пунктом 7 настоящего Положения.

**2. Общие вопросы организации бухгалтерского учета**

2.1. Бухгалтерский (бюджетный) учет Учреждений ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов:

- «1 С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения»;

- «Парус-Зарплата».

С использованием телекоммуникационных каналов связи при ведении бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета, составлении бухгалтерской (бюджетной) и налоговой отчетности Учреждений осуществляется информационный обмен с применением систем удаленного документооборота:

- СУФД - для обмена документами с органами Федерального казначейства РФ;

- «Web-Консолидация» - для обмена информацией с Финансовым управлением Администрации муниципального района (далее - ФинУ) при подготовке и проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- «Контур.Экстерн» - для обмена информацией с налоговыми органами, поставщиками услуг.

2.2. Рабочий план счетов Учреждений, а также требования к структуре аналитического учета применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы.

МКУ «ЦОД» осуществляет учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению, с использованием Рабочего плана счетов, разработанного на основе:

- Единого план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом № 157н;

- Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом № 162н.

Счета Рабочего плана счетов имеет 26 разрядов. Разряды формируются с учетом следующих положений:

с 1-го по 17-й разряд – аналитический код классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;

в 18-м разряде – аналитический код вида финансового обеспечения (деятельности);

с 19-го по 21-й разряд - синтетический код счета Единого плана счетов бухгалтерского учета;

с 22-го по 23-й разряд аналитические коды группы счета;

с 24-го по 26-й разряд - код вида поступлений, выбытий объекта учета (код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)).

В 18-м разряде номера счета рабочего плана счетов отражаются коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 «Деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность)»;

3 «Средства во временном распоряжении».

В бухгалтерском учете применяются следующие забалансовые счета:

01 «Имущество, полученное в пользование», который дополнен субсчетами:

- 01.11 «Недвижимое имущество в пользовании»;

- 01.31 «Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования»;

- 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды».

Аналитический учет по [счет](consultantplus://offline/ref=55950E480847B76D96C10ADAEA752296F69E42E6BFF44AF30DAAAE84874C86A9AFA522A1E86B9CCF9C34A1D8937CE616A7D885EA43E0e5I6D)ам «01.хх» ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления.

02 «Материальные ценности на хранение», который дополнен следующими субсчетами:

- 02.11 «Основные средства – недвижимое имущество на хранении»;

- 02.31 «Иное движимое имущество на хранении»;

- 02.32 «Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении».

Аналитический учет по счетам «02.хх» ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

03 «Бланки строгой отчетности», который дополнен субсчетом 03.1 «Бланки строгой отчетности (в усл.ед.)».

[Счет](consultantplus://offline/ref=D9A629398230AD536E0B94B7FC1DE307D9897DBF6340E342D745D63765E60B9BF6AB532E4231270435565E51F417E5955CE00DD0A8B721F0mE62E) предназначен для учета бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним);

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=846DAA86F098A3E240AB12E3023A124055927EEB5C1D2B4D2954F75850C1C8DB8AEFFF2CAEA489DC5ADE2F03F4911445184843CC8BA3C098q709E) ведется условной оценке: один бланк, один рубль, по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений (адресов, мест хранения).

04 «Сомнительная задолженность»

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=956E95A9818E9ACD6AD778E066034D93720EA909C9C91C77F8FC914134F2174802E498FD2AD602B32151D7B301414BB50F23290CE3691E67S8A9F) ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований.

07 «Награды, призы, кубки, и ценные подарки», который дополнен субсчетом 07.2 «Переходящие награды, призы, кубки, ценные подарки сувениры по стоимости приобретения».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=75B8AC7E35BA309F1CFA1A526A0DB01F711316B49B5E858BAD38BA89B5A80783792497D38F57243F6B4C4842DC501718133E15C277B7F) ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).

09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=C8BEEA44A9C19FA95722F491889A132C5603D6AC40169659F94199B93F10523618B59DE0D4A5B0FCC5FBD02F19B6F0D3D8FA5B020E4E14EDv1TEF) ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества, транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии).

17 «Поступления денежных средств», который дополнен следующими субсчетами:

- 17.01 «Поступления денежных средств»;

- 17.30 «Поступления денежных средств на счет 40116»;

- 17.34 «Поступления денежных средств в кассу учреждения».

18 «Выбытия денежных средств», который дополнен следующими субсчетами:

- 18.01 «Выбытия денежных средств»;

- 18.30 «Выбытия денежных средств со счета 40116»;

- 18.34 «Выбытия денежных средств из кассы учреждения»;

20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=EB75F62A717BBB8190E16482929FB269EF740530E7BB99D065B002534C1F8A81D61E444DBD32A90F9F25FB5BA9831A7E496292B186876AOAH) ведется в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, кодов классификации расходов бюджетов, кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, контрагентов (кредиторов), видов платежей (кодов финансового обеспечения).

21 «Основные средства в эксплуатации», который дополнен следующими субсчетами:

- 21.34 «Машины и оборудование»;

- 21.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;

- 21.38 «Прочие основные средства».

Аналитический учет по [счет](consultantplus://offline/ref=D6B8E93D523DE70C2D3F0196DAA982930EFAF87930284351550CE9BD2BCC9911B9697D8AFE8938F2475CB6B13B2AF0F6E0A5F3261D3902p3F)ам «21.хх» ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц.

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду), который дополнен следующими субсчетами:

- 25.11 «ОС - недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.13 «НПА - недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.31 «ОС - иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.32 «НМА - иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

- 25.34 «МЗ - иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

- 25.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.52 «Движимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)»;

- 25.56 «Материальные запасы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)».

Аналитический учет по [счет](consultantplus://offline/ref=43E1D748834FEB4988F54F1DC7FBA77CB0C8929E120DA5D3FC062FA3B2525A08A2DE4F7519F28BDB52618391407631CFDAC12C642E63XAeEH)ам «25.хх» ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе групп арендаторов (юридические, физические лица) имущества, местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», который дополнен следующими субсчетами:

- 26.11 «ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.13 «НПА - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.31 «ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.32 «НМА - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.34 «МЗ -иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.52 «Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование»;

- 26.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование»;

- 26.56 «Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование».

Аналитический учет по счетам «26.хх» ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе групп пользователей (юридические, физические лица) имущества, местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», который дополнен субсчетом 27.02 «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=723F7DDD80913ABC4575713B8F0AD395C82AB69C3D6F763ADB2FACBF72E507A76927369E3BA0C0939423B242EEAB0BD47E866330A801z8o2H) ведется в количественно-суммовом выражении, в разрезе сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов классификации операций сектора государственного управления.

31 «Акции по номинальной стоимости».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=7F4B4CF405FB750ABE1D4AACD4ED706E03E6FE0AC14B2B3C796C766D90666B9B7B4B43BC33110DEF632171BDBF0AF2B51EBC4324F7c3q1H) ведется в разрезе видов акций, контрагентов (эмитентов), реестровых номеров акций.

Для управленческого учета и контроля за сохранностью имущества предусмотрены дополнительные забалансовые счета:

* ИК «Имущество казны, переданное на хранение».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=723F7DDD80913ABC4575713B8F0AD395C82AB69C3D6F763ADB2FACBF72E507A76927369E3BA0C0939423B242EEAB0BD47E866330A801z8o2H) ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе договоров и иных оснований возникновения обязательств, контрагентов (хранителей имущества), объектов имущества.

* ИПУ «Индивидуальные приборы учета в жилых помещениях МР».

[Счет](consultantplus://offline/ref=D9A629398230AD536E0B94B7FC1DE307D9897DBF6340E342D745D63765E60B9BF6AB532E4231270435565E51F417E5955CE00DD0A8B721F0mE62E) предназначен для учета индивидуальных приборов учета в жилых помещениях муниципального района, компенсируемых согласно Порядку компенсации расходов по установке индивидуальных приборов учета электрической энергии, холодного и горячего водоснабжения, понесенных нанимателями жилых помещений, находящихся в собственности Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, а также самостоятельно установленных нанимателями (без компенсации понесенных расходов).

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=846DAA86F098A3E240AB12E3023A124055927EEB5C1D2B4D2954F75850C1C8DB8AEFFF2CAEA489DC5ADE2F03F4911445184843CC8BA3C098q709E) ведется условной оценке: один ИПУ, один рубль, по каждому ИПУ (по наименованию, заводскому номеру) в разрезе жилых помещений, где установлены приборы учета (адресов, мест установки).

* ВПЛ «Возвраты прошлых лет», который дополнен следующими субсчетами:

- ВПЛ.05 «Возвраты прошлых лет на счета расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом»;

- ВПЛ.34 «Возвраты прошлых лет в кассу».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=846DAA86F098A3E240AB12E3023A124055927EEB5C1D2B4D2954F75850C1C8DB8AEFFF2CAEA489DC5ADE2F03F4911445184843CC8BA3C098q709E) ведется в разрезе кодов бюджетной классификации и кодов операций сектора государственного управления

* НД «Поступления и выбытия наличных денежных средств».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=846DAA86F098A3E240AB12E3023A124055927EEB5C1D2B4D2954F75850C1C8DB8AEFFF2CAEA489DC5ADE2F03F4911445184843CC8BA3C098q709E) ведется в разрезе кодов бюджетной классификации и кодов операций сектора государственного управления.

* СОФ.КР «Забалансовый счет учета предельных объемов финансирования».

Аналитический учет по [счету](consultantplus://offline/ref=846DAA86F098A3E240AB12E3023A124055927EEB5C1D2B4D2954F75850C1C8DB8AEFFF2CAEA489DC5ADE2F03F4911445184843CC8BA3C098q709E) ведется в разрезе кодов бюджетной классификации и кодов операций сектора государственного управления.

* ФКР – «Фонд капитального ремонта».

[Счет](consultantplus://offline/ref=D9A629398230AD536E0B94B7FC1DE307D9897DBF6340E342D745D63765E60B9BF6AB532E4231270435565E51F417E5955CE00DD0A8B721F0mE62E) предназначен для аналитического учета сумм взноса на капитальный ремонт в разрезе объектов жилого фонда.

2.3. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности утвержден порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в Учреждениях согласно Приложению 8. Инвентаризацию имущества и обязательств проводят постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов, созданные в Учреждениях.

**3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

3.1. Взаимодействие МКУ «ЦОД» с Учреждениями при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета осуществляется посредством передачи документов на бумажном носителе либо электронных образов (скан-копий) бумажных документов посредством электронной почты с дальнейшим подтверждением на бумажном носителе. Детальный порядок взаимодействия изложен в графике документооборота согласно Приложению 2. Порядок движения и обработки первичных учетных документов и отчетности регулируется графиком документооборота согласно Приложению 2.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное оформление первичных документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие и подписавшие первичные документы.

3.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется по проверенным и

принятым к учету первичным документам, систематизированными по датам совершения фактов хозяйственной жизни (в хронологическом порядке) и отражающимся накопительным способом в журналах операций и Главной книге.

Факты хозяйственной деятельности Учреждений относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления документов, подтверждающих хозяйственную операцию, или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.3. Список лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства, устанавливается и утверждается нормативно-правовыми актами Учреждений.

3.4. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется:

- по регистрам, используемым при составлении бюджетной отчетности - по окончанию отчетного периода;

- по остальным регистрам – по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

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

3.5. Документы, представленные за выполнение работ, оказание услуг после принятия финансовым органом бухгалтерской (бюджетной) отчетности, принимаются к учету в текущем году, с использованием счетов финансового результата экономического субъекта для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году.

3.6. Порядок составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности устанавливается Инструкцией № 191н, приказами ФинУ. Отчетность представляется в ФинУ на бумажном носителе, а также по требованию ФинУ - в электронном виде средствами программного комплекса «Web-Консолидация» без применения электронно-цифровой подписи. Срок сдачи бюджетной отчетности устанавливается ФинУ. Перечень форм отчетности установлен Инструкцией № 191н, а также ФинУ - для дополнительных форм отчетности, представляемых в составе отчетности по его требованию.

3.7. В целях достоверного представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

3.8. Форма ведения бухгалтерского учета - журнальная.

Формирование журналов операций осуществляется ежемесячно с приложением первичных учетных документов в соответствии со следующей нумерацией:

№ 1 - журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 - журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 - журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 - журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 - журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

№ 6 - журнал операций расчетов по оплате труда;

№ 7 - журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 - журнал по прочим операциям;

№ 8-мо - журнал операций межотчетного периода;

№ 9 - журнал по санкционированию.

Главная книга формируется отдельно по каждому Учреждению.

3.9. Применяются унифицированные формы документов, утвержденные Приказом № 52н.

3.10. Операции, для которых отсутствуют унифицированные формы первичных учетных документов, оформляются в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» самостоятельно разработанными формами документов с обязательным указанием реквизитов:

- наименование документа;

- дата составления документа;

- наименование учреждения;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления либо наименование должностей лиц, ответственных за правильность оформления свершившегося события;

- подписи вышеуказанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3.11. В деятельности Учреждений используются следующие бланки строгой отчетности в условной оценке: один бланк - один рубль:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

- путевые листы.

Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, Учреждения устанавливают самостоятельно.

3.12. Денежные документы хранятся в кассе учреждения: почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины и т.п.

Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами и Расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи «Фондовый».

Срок отчета по выданным денежным документам устанавливается не позднее 3 месяцев с даты их выдачи. Списание с подотчета материально ответственных лиц денежных документов производится согласно авансовому отчету с приложенным к нему реестром отправки почтовой корреспонденции в соответствии с Приложением 3.

Аналитический учет ведется в отдельных Карточках учета средств и расчетов, открываемых на каждый вид денежных документов, приведенных в Приложении 4.

Карточка открывается записями сумм остатков на начало года. Текущие записи производятся не позднее следующего дня после совершения операции.

3.13. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости ([ф. 0504402](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/140/41204/)) и Платежной ведомости ([ф. 0504403](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/140/41217/)).

Табель учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/140/41219/)) заполняется методом сплошной регистрации явок и неявок с указанием отработанных часов.

Табель учета использования рабочего времени дополнен следующими условными обозначениями:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Код |
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) | ОВ |
| Заключение под стражу | ЗС |
| Нахождение в пути к месту вахты и обратно | ДП |
| Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации | Д |
| Нерабочий оплачиваемый день | НОД |
| Выходные за вакцинацию с сохранением заработной платы | ВВ |

**4. Общие правила ведения бухгалтерского учета**

4.1. В целях организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета ведется раздельный учет по видам финансового обеспечения (деятельности):

- бюджетная деятельность;

- средства во временном распоряжении.

**4.2. Основные средства**

4.2.1. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется МКУ «ЦОД» на основании решения комиссий Учреждений по поступлению и выбытию активов.

4.2.2. Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

Учет основных средств осуществляется по материально ответственным лицам. Ответственными за хранение технической и другой документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению у материально ответственных лиц подлежат также гарантийные талоны.

4.2.3. Учет находящихся в эксплуатации объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

4.2.4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту свыше 10 000 руб., кроме библиотечных фондов, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из десяти разрядов:

1 разряд - код деятельности;

2 - 4 разряды - код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;

5 - 6 разряды - код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

7 - 10 разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае, если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Монитор и системный блок считается как отдельный инвентарный объект с присвоением отдельного инвентарного номера.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования. Приобретенный компьютер в сборе учитывается как единый инвентарный объект в его составные части входит:

- системный блок;

- монитор;

- клавиатура;

- мышь.

4.2.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

4.2.6. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер, ответственный за учет основных средств, на основе:

- информации, содержащейся в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя - при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, решение о сроке принимает комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом:

- ожидаемого срока использования и физического износа объекта;

- гарантийного срока использования;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации - для безвозмездно полученных объектов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в редакции от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

4.2.7. Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом.

4.2.8. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

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

4.2.10. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом). При списании оборудования по причине непригодности их к дальнейшей эксплуатации составляется акт технической экспертизы.

4.2.11. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

4.2.12. При поступлении в учреждение материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) наличие первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) отгрузочных документов, оформленных надлежащим образом, является достаточным основанием для принятия к учету материальных ценностей. При этом оформление дополнительного первичного учетного документа не обязательно.

4.2.13. Акт о приеме - передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) составляется в случае передачи нефинансовых активов учреждениям и организациям (иным правообладателям).

4.2.14. Одновременно с принятием к учету основных средств и нематериальных активов при их приобретении (изготовлении), по которым сформирована первоначальная (фактическая) стоимость, объекты вводятся в эксплуатацию.

4.2.15. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;

- транспортные средства;

- инвентарь производственный и хозяйственный.

4.2.16. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);

- машины и оборудование;

- транспортные средства.

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

4.2.18. Земельные участки, используемые Учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 1 103 00 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

**4.3. Нематериальные активы**

4.3.1. Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

Объект нематериальных активов признается в бухгалтерском учете того субъекта учета, который фактически использует (вправе использовать) указанный актив, как закрепленный за ним собственником (учредителем), так и полученный в ходе финансово-хозяйственной деятельности.

4.3.2. Актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями СГС «Нематериальные активы» в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3.3. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного (муниципального) контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

4.3.4. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования линейным методом.

По объектам нематериальных активов, с неопределенным сроком полезного использования, амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.3.5.Неисключительные права пользования нематериальными активами со сроком использования более года учитываются на счете 1 111 60 «Право пользования нематериальными активами», списываются на расходы через амортизацию.

Неисключительные права пользования нематериальными активами со сроком использования менее года учитываются в составе расходов будущих периодов или текущих расходов в зависимости от условий договора.

**4.4. Материальные запасы**

4.4.1. В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Приказу № 157н, а также:

- канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, для которых производитель не указал в документах гарантийный срок использования;

- комплектующие узлы и детали для дальнейшей сборки компьютерной техники.

Единица учета материальных запасов в Учреждениях – номенклатурная (реестровая) единица.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

4.4.2 Списание материальных запасов при выдаче в эксплуатации осуществляется по:

- фактической стоимости каждой единицы (материальные запасы однократного применения);

- средней стоимости материальных запасов (прочие материальные запасы).

4.4.3. Исходя из пункта 10 СГС «Обесценение активов», решение о необходимости определения справедливой стоимости актива принимается субъектом учета в случае выявления признаков обесценения актива, которые ранее не являлись основанием для признания обесценения актива, с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

Таким образом, для признания в бюджетном учете обесценения актива требуется анализ наличия признаков, указывающих на возможное существенное обесценение актива. При этом под обесценением понимается снижение ценности самого актива и возможности его полезного использования, зависящее в том числе от целей использования актива и условий деятельности, а не от каких-либо показателей деятельности субъекта учета в целом

4.4.4. Выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей, расходных и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды Учреждений.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.4.5. Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются на основании путевых листов. Оформленные в установленном порядке путевые листы за отчетный период и отчет о расходе топлива, предусмотренный Приложением 5 сдаются в МКУ «ЦОД» для дальнейшей обработки. При заполнении путевых листов в части данных по движению и расходу топлива округление чисел не допускается. Исправления в путевых листах возможны по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения изменений. Исправление нормы расхода топлива должно быть подтверждено подписью водителя и механика (или иного уполномоченного лица).

Фактический расход топлива определяется на основании данных о пробеге автомобиля с применением норм расхода ГСМ, установленных для соответствующей марки автомобиля с учетом надбавок, утвержденных нормативно-правовым актом Учреждений.

Согласно Письму Минюста РФ от 21.09.2009 № 03-2609, документом, определяющим порядок при установлении норм расхода ГСМ, является Распоряжение Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, при определении норм расхода топлива руководствуется соответствующей технической документацией и (или) информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля.

4.4.6. Шины, приобретаемые организацией для установки на автомобили, учитываются в качестве запасных частей на счете 105 “Материальные запасы“.

Согласно Письму Минюста РФ от 21.09.2009 № 03-2609, документом, определяющим порядок обслуживания и эксплуатации автомобильных шин, являются Правила эксплуатации автомобильных шин (АЭ 001-04), утвержденные Распоряжением Минтранса РФ от 21.01.2004 № АК-9-р.

Замена автомобильных шин может происходить вследствие их износа, порчи, так и при изменении погодных условий.

Списание шин осуществляется по ведомости установки запасных частей к автотранспорту согласно Приложению 6, с последующим отражением на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» с целью осуществления контроля за движением автомобильных шин. Стоимость шин, установленных на автомобиль, списывается с забалансового счета в соответствии с их пробегом согласно используемых норм по акту о списании материальных запасов.

4.4.7. Автомобильные аккумуляторы, приобретаемые для установки на автомобили, учитываются в качестве запасных частей на счете 105 “Материальные запасы“.

Согласно Письму Минюста РФ от 21.09.2009 № 03-2609, документом, определяющим нормы сроков службы стартерных свинцово-кислотных аккумуляторных батарей автотранспортных средств и автопогрузчиков, является РД-3112199-1089-02, утвержденный Минтрансом России 26.09.2002.

Замена аккумуляторов на автомобиле может происходить в следствие их износа, порчи. Списание аккумуляторов осуществляется по ведомости установки запасных частей к автотранспорту, с последующим отражением на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» с целью осуществления контроля. Стоимость аккумуляторов, установленных на автомобиль, списывается с забалансового счета по акту о списании материальных запасов.

4.4.8. Списание прочих запасных частей к автотранспорту осуществляется по ведомости установки запасных частей к автотранспорту, требования-накладной, ведомости на выдачи материалов на нужды учреждения.

4.4.9. Передача материальных запасов (предметов специальной одежды, специальной обуви и др. средств индивидуальной защиты) работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей осуществляется по ведомости выдачи специальной одежды, предусмотренной Приложением 7, с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" согласно норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденных руководителем Учреждения, разработанных в соответствии Приказом Минтруда России от 09.12.2014 № 997н "Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением", Приказом Минздравсоцразвития России от 17.12.2010 № 1122н "Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезвреживающих средств и стандарта безопасности труда "Обеспечение работников смывающими и (или) обезвреживающими средствами".

Списание предметов специальной одежды, специальной обуви и др. средств индивидуальной защиты осуществляется согласно акта о списании мягкого инвентаря по истечении сроков индивидуального пользования или в связи с порчей.

4.4.10. В соответствии с пунктом 53 СГС «Концептуальные основы» для оценки различных видов активов и обязательств следует применять справедливую стоимость, которая определяется методом рыночных цен (применяется в отношении активов или обязательств).

Метод рыночных цен применяется при:

- реализации имущества;

- оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации;

- отражении недостач, оценки причинённого имуществу ущерба;

- оприходовании имущества, полученного по договорам дарения (пожертвования), иного безвозмездного получения;

- оприходовании материальных запасов, полученных от разборки объектов основных средств, частичной разборки, ликвидации.

Справедливая стоимость при методе рыночных цен определяется на основании текущих рыночных цен, данных независимого эксперта (оценщика), данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа. Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

Стоимость восстановления (воспроизводства) актива определяется как стоимость полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива.

Справедливая стоимость применяется:

- при приобретении объекта основных средств (материальных запасов), приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов);

- при приобретении основного средства (материального запаса) в результате необменной операции;

- при оценке основного средства (материального запаса), предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора - в данном случае применяется справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен;

- при переоценке основных средств (материальных запасов);

- при возникновении объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, при этом данные объекты отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях;

- сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица.

Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

- прайс-листами заводов-изготовителей;

- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

При невозможности комиссией учреждения определить текущую оценочную стоимость заключается договор со специализированной организацией (оценщиком).

**4.5. Затраты на изготовление готовой продукции**

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

4.5.1. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции);

сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции).

4.5.2. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются следующие расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;

Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции в месяце распределения.

4.5.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

Общехозяйственные расходы Учреждений, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;

- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на транспортный налог;

- расходы на налог на имущество;

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

- амортизация по недвижимому имуществу;

- прочие расходы, не включенные в себестоимость.

4.5.4. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается в части:

- услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

- продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

**4.6. Расчеты с подотчетными лицами**

4.6.1. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денег из кассы под отчет на административно-хозяйственные нужды, для которых устанавливается полная индивидуальная материальная ответственность, определяются нормативно-правовыми актами Учреждений.

4.6.2. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию определяется указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

4.6.3. Допускается перечисление денежных средств под отчет на пластиковые карты по заявлениям работников на льготный проезд, командировочные расходы, административно-хозяйственные нужды по форме, предусмотренной разработчиком ПО 1С.

4.6.4. Устанавливаются следующие сроки сдачи авансового отчета об использовании денежных средств, выданных под отчет:

- на хозяйственные расходы - не позднее 10 рабочих дней с момента получения денег под отчет;

- на командировочные расходы - не позднее 3 дней после возвращения из командировки;

- на расходы по оплате льготного проезда - не позднее 3 дней после возвращения из отпуска;

- на административно-хозяйственные нужды материально ответственным лицам, находящимся за пределами муниципального района - в течение двух месяцев с момента получения денег под отчет.

4.6.5. Расчеты по приобретению товарно-материальных ценностей, оплате услуг, а также по расходам на представительские, спортивные и иные мероприятия производятся в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указаниями Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», за исключением исполнения Учреждениями обязательств по приобретению проездных документов за наличный расчет.

4.6.6. Порядок и условия командирования работников определяется нормативно-правовыми актами Учреждений.

4.6.7. Срок действия доверенности на получение товарно-материальных ценностей установлен в 15 календарных дней.

Срок отчета по выданным доверенностям на получение товарно-материальных ценностей устанавливается не позднее 15-и рабочих дней с даты выдачи доверенности.

**4.7. Оплата труда**

Оплата труда работников Учреждений осуществляется в сроки, установленные Правилами внутреннего трудового распорядка.

Расчеты с персоналом при прекращении трудового договора, производятся в день увольнения работника. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. Прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выплаты заработной платы.

**4.8. Дебиторская и кредиторская задолженности**

4.8.1. Дебиторская задолженность.

4.8.1.1. Сомнительная задолженность - сумма признанного дохода, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива.

С целью квалификации задолженности как сомнительной, каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия следующих обстоятельств:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Оценка дебиторской задолженности и отнесение ее к сомнительной производится в ходе инвентаризации расчетов при проведении годовой инвентаризации, оформляется актом произвольной формы, который составляется инвентаризационной комиссией и прикладывается к результатам инвентаризации.

4.8.1.2. Безнадежная к взысканию задолженность - задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по ее возвращению.

4.8.1.3. Решение о списании безнадежной задолженности принимается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов после анализа результатов инвентаризации и работы по взысканию задолженности с дебиторов. Списание задолженности осуществляется в порядке, установленном нормативно-правовыми актами.

4.8.2. Кредиторская задолженность.

4.8.2.1. Кредиторская задолженность, невостребованная кредиторами, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, товарные накладные, счета, платежные документы);

- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (ф. 0317015);

- информация о причине образования задолженности, изложенная в письменном виде Директором и адресованная руководителю Учреждения;

- распорядительный документ руководителя Учреждения о списании задолженности.

4.8.2.2. Учет сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (3 года) в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

**4.9. Учет бюджетных обязательств**

4.9.1. Учет бюджетных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие, с учетом следующих особенностей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид обязательства | Особенности отражения в учете бюджетного обязательства | | | | |
| документ-основание для принятия обязательства | | объем обязательства | | |
| обязательства, предусмотренные условиями заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) | контракт | в сумме заключенных контрактов | | | |
| обязательства по оплате труда | справка-уведомление | | | в объеме утвержденных на указанные цели лимитов бюджетных обязательств | |
| обязательства по выплате работникам командировочных расходов (в том числе авансовых платежей), иных выплат (суточных) | заявление на выдачу аванса на командировочные расходы, авансовый отчет | | | | в сумме начисленных выплат |
| публичные нормативные обязательства перед физическими лицами, публичные обязательства, не относящиеся к нормативным | правовой акт о предоставлении выплат, расчетная ведомость | | | | в сумме начисленных выплат |
| обязательства по оплате в бюджеты РФ налогов, сборов, пошлин, взносов, включая обязательства по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды | расчет, налоговая декларация, расчетная ведомость | | | в сумме начисленных налогов, сборов, пошлин, взносов | |
| обязательства по выплатам, обусловленные вступившими в законную силу решениями суда | решение суда, исполнительный лист, постановление о возбуждении исполнительного производства | | | в сумме начисленных выплат | |
| обязательства по предоставлению из бюджета субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | правовой акт о предоставлении субсидии, соглашение о предоставлении субсидии | | | в сумме заключенных соглашений /в объеме лимитов бюджетных обязательств на указанные цели, если основанием для предоставления субсидии не является заключение соглашения | |
| обязательства по предоставлению из бюджета субсидий автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) | соглашение о предоставлении субсидии | | | в сумме заключенных соглашений | |
| обязательства по предоставлению из бюджета субсидий автономным учреждениям на иные цели | правовой акт о предоставлении субсидии, соглашение о предоставлении субсидии | | | в сумме заключенных соглашений / в объеме лимитов бюджетных обязательств на указанные цели, если основанием для предоставления субсидии не является заключение соглашения | |
| обязательства по предоставлению из бюджета автономным учреждениям субсидий на осуществление капитальных вложений | соглашение о предоставлении субсидии | | | в сумме заключенных соглашений | |
| обязательства по предоставлению из бюджета межбюджетных трансфертов | справка-уведомление, соглашение | | | в объеме бюджетных ассигнований на указанные цели, если предоставление обусловлено законом / в сумме заключенных соглашений, если предоставление предусмотрено соглашением | |
| обязательства по предоставлению из бюджета субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями | соглашение о предоставлении субсидии | | | в сумме заключенных соглашений | |

4.9.2. Бюджетное обязательство принимается датой начала срока действия документа-основания. В случае, если дата начала срока действия документа и дата предоставления в МКУ «ЦОД» относятся к разным отчетным периодам, бюджетное обязательство принимается датой предоставления документа в бухгалтерскую службу.

**4.10. Финансовый результат**

4.10.1. В случае, если документ-основание для признания дохода представлен в МКУ «ЦОД» после сдачи бюджетной отчетности за отчетный период, в котором вступил в действие указанный документ-основание, доход признается датой предоставления документа в бухгалтерскую службу.

Доходы в виде государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления муниципального района специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, а также доходы в виде платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, признаются на основании сведений (информации) о количестве выданных специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных и (или) тяжеловесных грузов, предоставляемых в МКУ «ЦОД» структурным подразделением Учреждения, оказывающим соответствующую муниципальную услугу.

Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет по нормативам, действовавшим в 2019 году, признаются на последнюю дату месяца поступления денежных средств на лицевой счет администратора доходов бюджета и отражаются в бухгалтерском учете по группе контрагентов «Разные дебиторы».

По следующим доходам, персонифицированный управленческий учет которых в разрезе контрагентов и договоров ведется в ПО АСГОР «Имущество», итоговые показатели отражаются в бухгалтерском учете в разрезе видов доходов по группе контрагентов «Разные дебиторы»:

- по доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- по доходам, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений));

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков);

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов.

При этом признание доходов осуществляется последним днем отчетного периода, за который составляется квартальная либо годовая бюджетная отчетность (кроме случая, указанного в абзаце 1 пункта 4.10.1. настоящего Положения), на основании информации, предоставляемой в МКУ «ЦОД» Учреждением, являющимся администратором данных видов доходов.

4.10.2. Учет доходов будущих периодов ведется на счете 140140 "Доходы будущих периодов" без применения счетов аналитического учета, кроме доходов в виде целевых средств.

4.10.2.1. Доходы будущих периодов по целевым средствам учитываются с применением счетов аналитического учета 1[40141](consultantplus://offline/ref=64FA69CC654792899B3DA9E816558C497A2D00E43B360597A476B7D753B6582DB69D2A84CAEFF5C2AF6FE98889DE534809A86F66AB661DTCpDK) "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 1[40149](consultantplus://offline/ref=64FA69CC654792899B3DA9E816558C497A2D00E43B360597A476B7D753B6582DB69D2A84CAEFF4C9AF6FE98889DE534809A86F66AB661DTCpDK) "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года". Основанием для оценки ожидаемых доходов и отражения их в бухгалтерском учете являются:

- вступившее в силу решение о районном бюджете – для отражения утвержденных решением о бюджете объемов доходов будущих периодов по целевым средствам;

- уведомления главных распорядителей средств бюджетов других уровней о предусмотренных районному бюджету объемах (изменении объемов) целевых средств (далее – уведомление) – для отражения в течение года изменений объемов доходов будущих периодов по целевым средствам.

При этом отражение в бухгалтерском учете показателей по доходам будущих периодов по целевым средствам, предусмотренным решением о районном бюджете, осуществляется датой вступления решения в силу, а при изменении показателей - датой, указанной в сведениях о помесячном прогнозе (уточнении) поступления доходов районного бюджета на текущий год, либо датой уведомления, если изменение объемов доходов произошло только в плановом периоде.

Доходы будущих периодов по целевым средствам признаются в составе доходов текущего года не позднее последнего дня отчетного периода, за который составляется квартальная либо годовая бюджетная отчетность, в размере расходов, фактически произведенных за счет вышеуказанных средств.

4.10.2.2. Оценка доходов будущих периодов от предоставления имущества в аренду (имущественного найма) осуществляется на основании оценочного экспертного суждения специалистов МКУ «ЦОД», основанного на анализе всей имеющейся в распоряжении экспертов информации об объекте аренды.

Доходы будущих периодов от предоставления имущества в аренду признаются в составе доходов текущего года последним днем отчетного периода, за который составляется квартальная либо годовая бюджетная отчетность, в размере начисленных за отчетный период арендных платежей, персонифицированный управленческий учет которых организован в ПО АСГОР «Имущество» в разрезе каждого заключенного договора, в том числе:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков);

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

4.10.2.3. Для оценки доходов будущих периодов по договорам (соглашениям), условиями которых предусмотрено безвозмездное предоставление финансовой помощи бюджету муниципального района, используется объем финансовой помощи, предусмотренный договором (соглашением).

Доходы будущих периодов по такого рода договору (соглашению) признаются в составе доходов текущего года на основании отчета о целевом использовании средств.

4.10.2.4. В случае заключения на неопределенный срок договора аренды, иного договора (соглашения), доходы по которым отражаются на счете 140140 "Доходы будущих периодов", указанные доходы рассчитываются по принципу допущения непрерывности деятельности учреждения, принимая во внимание период бюджетного цикла три года и размер платежей, указанный в договоре (соглашении).

4.10.3.В составе расходов будущих периодов отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;

- взносы на капремонт многоквартирных домов;

- плата за сертификат ключа ЭЦП;

- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

4.10.4. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат Учреждения, создаются резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков;

- резерв на оплату страховых взносов;

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв расходов по имеющимся обязательствам, возникшим в результате произошедших фактов хозяйственной жизни.

4.10.4.1. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике:

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков = К \* ЗПср, где

К - общее количество, не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого года);

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Средняя дневная зарплата рассчитывается по формуле:

ЗПср = ФОТ/12/29,3/кол-во работников на отчетную дату.

Резерв на оплату отпусков формируется ежегодно, на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровыми службами Учреждений.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно" (уменьшение ранее сформированного резерва). Остаток по счету 140160 "Резервы предстоящих расходов".переносится на следующий год.

4.10.4.2. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Сумма страховых взносов рассчитывается без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации.

4.10.4.3.В случае выявления сомнительной задолженности формируется резерв по сомнительным долгам. Указанный резерв формируется ежегодно на начало года, следующего за годом проведения инвентаризации, выявившей сомнительную задолженность. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», на балансовых счетах резерв не отражается.

4.10.4.4. Формирование сумм резервов по иным обязательствам, по которым существует на отчетную дату неопределенность по их сроку исполнения или величине, которая определена на момент их принятия условно (расчетно) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

**4.11. События после отчетной даты**

4.11.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее - события).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие, как событие после отчетной даты начальник отдела учета МКУ «ЦОД» на основе своего профессионального суждения.

4.11.2. Событиями после отчетной даты признаются:

- события, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. МКУ «ЦОД» применяет перечень таких событий, приведенный в [пункте7](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/542618140/ZAP2V583R3/) СГС «События после отчетной даты»;

- события, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. МКУ «ЦОД» применяет перечень таких событий, приведенный в [пункте 7](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/542618140/ZAP2FA83I9/) СГС «События после отчетной даты».

4.11.3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода, при этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;

- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

**5. Общие принципы ведения налогового учета**

5.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

5.2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета.

5.3. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

**6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля**

6.1. Внутренний финансовый контроль - процесс управления деятельностью Учреждений с целью эффективного и результативного использования бюджетных средств, сохранности финансовых и нефинансовых активов, соблюдения установленных требований и представления достоверной отчетности.

6.2. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего финансового контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- сохранность имущества учреждения.

6.3. Помимо внутреннего финансового контроля Учреждения осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль - проводится до начала совершения и для предупреждения незаконности и нецелесообразности проведения фактов хозяйственной жизни (контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам, за своевременным и правильным оформлением первичных документов, за законностью совершаемых операций, за правильностью оформления заключаемых договоров).

Предварительный контроль осуществляют руководители Учреждений, их заместители, директор и другие сотрудники, ответственные за совершение фактов хозяйственной жизни.

Текущий - осуществляется в процессе совершения фактов хозяйственной жизни на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов для оперативного устранения недостатков и включает в себя контроль за исполнением бюджетной сметы, за исполнением текущих договорных обязательств, за суммами дебиторской и кредиторской задолженности, выявление и устранение ошибок и неточностей, арифметическая и формальная проверка документов (проверка соблюдения финансовой дисциплины, принятие мер по предотвращению нарушений, регулярный анализ кассового исполнения, анализ соответствия кассовых расходов фактически производимым расходам, инвентаризация кассы и имущества).

Текущий контроль осуществляется на постоянной основе сотрудниками МКУ «ЦОД».

Последующий - проводится по итогам совершения хозяйственных операций для установления достоверности отчетных данных и осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, выявления нарушений и принятия мер по их устранению (контроль за соответствием перечня полученных товаров, работ, услуг перечню оплаченных согласно заключенным договорам (муниципальным контрактам), проведение инвентаризации основных средств, материальных ценностей при подготовке годовой отчетности).

При проведении последующего контроля участвуют сотрудники МКУ «ЦОД».

**7. Порядок внесения изменений в единую учетную политику**

Внесение изменений в единую учетную политику осуществляется МКУ «ЦОД» путем издания приказа в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- существенного изменения условий деятельности МКУ «ЦОД», включая его реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на него полномочий и (или) выполняемых им функций;

- поступления предложений по совершенствованию методов ведения бухгалтерского учета от Учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

Изменения бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.