Приложение N 1

к Приказу от 22.01.2018 г. N 9

**Учетная политика**

**Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности учреждений социальной сферы городского округа Октябрьск Самарской области»**

**для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

**I. Организационная часть**

1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

- с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=4A7699D6E2130842095B5F0DB0FF8BFA7C077CE0EB5636895F58FED39AP1OCL) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=4A7699D6E2130842095B5F0DB0FF8BFA7C0879E1ED5D36895F58FED39A1C822698A75255E25DBE95PDO5L) по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее - [Инструкция](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C4817463BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C794x5p5L) N 162н)

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в казенных учреждениях.

Положения Инструкции N 162н применяются одновременно с положениями приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»» и инструкцией N 157н.

Термины используются в том же значении, что и в стандартах.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого [плана](consultantplus://offline/ref=4A7699D6E2130842095B5F0DB0FF8BFA7C0879E1ED5D36895F58FED39A1C822698A75255E25DBD9CPDO4L) счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, приведен в [Приложении N 1](#P642) к настоящей Учетной политике.

3. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на директора Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности учреждений социальной сферы городского округа Октябрьск Самарской области» (далее – Центр АХО УСС).

4. Бухгалтерский учет осуществляется муниципальным казенным учреждением городского округа Октябрьск Самарской области «Централизованная бухгалтерия городского округа Октябрьск Самарской области» (далее - Централизованная бухгалтерия) на основании договора о передаче функций по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности от 19.01.2018 г. № 13.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета в обозримом будущем.

5. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является директор Централизованной бухгалтерии, либо лицо, временно исполняющее его обязанности.

6. Центр АХО УСС при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

["1"](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EE91x4pFL) - бюджетная деятельность;

["3"](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EE90x4p7L) - средства во временном распоряжении.

7. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы АС-Смета.

8. Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные [Приказом](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

- другие унифицированные формы первичных учетных документов (в случае их отсутствия в [Приказе](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н);

- самостоятельно разработанные Центром АХО УСС формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в [Приложении N 2](#P2172) к настоящей Учетной политике.

Все иные документы, поименованные в настоящей Учетной политике, кроме перечисленных в настоящем пункте, первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета не являются.

Первичные (сводные) учетные документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;

- дату составления документа;

- наименование субъекта учета, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;

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

- информация, необходимая для представления субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным [Федеральном законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг"](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902228011/XA00M1S2LR/) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, № 31, ст.4179; 2017, № 1, ст.12);

- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

- подписи лиц, предусмотренных в абзаце восьмом настоящего пункта, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Документы, поименованные в настоящей Учетной политике, которые не являются первичными учетными документами или регистрами бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящей Учетной политикой, составляются в свободной форме и прилагаются к соответствующему первичному учетному документу (при его отсутствии - к Бухгалтерской справке [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C597x5p8L), которая служит основанием для отражения операции в бухгалтерском учете).

9. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

10. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в [Приложении N 3](#P2943) к настоящей Учетной политике.

11. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в [Приложении N 4](#P2971) к настоящей Учетной политике.

12. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным [Приказом](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

13. Унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в специализированной бухгалтерской программе АС-Смета.

14. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажных носителях.

15. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в [Приложении N 5](#P4675) к настоящей Учетной политике.

16. Центр АХО УСС хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

17. При отражении операций на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C4817463BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C794x5p5L) N 162н;

- определенная Финансовым управлением городского округа Октябрьск Самарской области (при отсутствии ее в [Инструкции](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C4817463BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C794x5p5L) N 162н).

18. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом директора Центра АХО УСС в соответствии с расчетом Централизованной бухгалтерии.

19. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в [Приложении N 6](#P4811) к настоящей Учетной политике.

20. Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в [Приложении N 7](#P4832) к настоящей Учетной политике.

21. Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в [Приложении N 8](#P4850) к настоящей Учетной политике.

22. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках ([Приложение N 9](#P5115) к настоящей Учетной политике).

23. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается ежегодно отдельным приказом директора Центра АХО УСС.

24. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов ([Приложение N 10](#P5199) к настоящей Учетной политике).

25. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в Центре АХО УСС создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора Центра АХО УСС.

26. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств Центра АХО УСС, приведенными в [Приложениях N N 11](#P5271) и [12](#P5409) к настоящей Учетной политике.

27. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в [Приложении N 13](#P5484) к настоящей Учетной политике.

28. Первичные учетные документы, полностью или частично составленные на иностранных языках, построчно переводятся на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе подписи и печати.

Верность перевода свидетельствует нотариус в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Перевод осуществляет нотариус, если он владеет соответствующим языком. Если нотариус не владеет соответствующим языком, перевод осуществляет переводчик, подлинность подписи которого свидетельствует нотариус.

29. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется и представляется в соответствии с [Приказом](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C3817767BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 28.12.2010 N 191н с учетом нормативных актов и письменных разъяснений пользователей бухгалтерской (бюджетной) отчетности Центр АХО УСС.

**II. Методическая часть**

**1. Основные средства**

1.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с [п. 44](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C394x5pBL) Инструкции N 157н.

1.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 11 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (соответствует 18-му разряду номера счета);

2-й знак - код группы синтетического счета (соответствует 22-му разряду синтетического счета);

3-й знак - код вида синтетического счета (соответствует 23-му разряду синтетического счета);

4 - 5-й знаки - код амортизационной группы, определяемой в соответствии с [Классификацией](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C482706CBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C690x5pCL) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (соответствует номеру амортизационной группы 01 - 10, если невозможно отнести к коду амортизационной группы, проставляется 00);

6 - 11-й знаки - порядковый номер (000001 - 999999).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

1.3. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится несмываемой краской.

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.

1.4. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C394x5pEL) по строке "Наименование объекта (полное)" указываются наименования объектов основных средств по ОКОФ.

1.5. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C394x5pEL), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием и сооружением (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

1.6. 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.

1.7. В составе компьютера как единого инвентарного объекта учитываются:

- системный блок;

- монитор;

- клавиатура;

- мышь.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс

1.8. В составе зданий и сооружений учитываются:

- коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации;

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- электрическая сеть;

- телефонная сеть.

1.9. Как отдельные инвентарные объекты учитываются:

- локально-вычислительная сеть;

- принтеры;

- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

1.10. В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площадь;

- объем;

- вес;

- иной показатель, установленный комиссией по поступлению и выбытию активов.

1.11. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, 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.

1.12. Объекты нефинансовых активов, не приносящие Управлению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению Управления их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (Приложение 1 к настоящей учетной политике). Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности."

1.13. Амортизация на все объекты основных средств начисляется линейным способом.

1.14. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

1.15. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

**2. Материальные запасы**

2.1. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов платежи, связанные с приобретением материальных запасов и указанные в [п. 102](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147CE90x5pBL) Инструкции N 157н, включаются в фактическую стоимость материальных запасов пропорционально договорной цене приобретаемых материальных запасов.

2.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.3. Списание канцелярских товаров и принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9146C793x5pAL).

2.4. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9146C590x5p9L).

2.5. Материальные запасы, выданные на нужды Центр АХО УСС, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9146C590x5p9L).

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

**3. Денежные средства и денежные документы**

3.1. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы АС-Смета.

3.2. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;

**4. Администрирование доходов**

4.1. Центр АХО УСС не осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета.

**5. Расчеты по обязательствам**

5.1. В 22-м разряде номера счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" вводятся дополнительные аналитические коды:

"1" - расчеты по уплате транспортного налога;

"2" - расчеты по уплате государственной пошлины;

"3" - расчеты по уплате пеней, штрафов и иных санкций;

"4" - расчеты по уплате прочих платежей.

5.2. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, пособий, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, и кредиту счета 0 304 05 610.

5.3. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=967AC9517B51E1FA239FDADA94C8874B25B2FBDEDDEBBB73EF4D1024FEEEFD455851012869536ED2Q7OAL) в целом по учреждению.

5.4. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

5.5. В Табеле учета использования рабочего времени [(ф. 0504421)](consultantplus://offline/ref=967AC9517B51E1FA239FDADA94C8874B25B2FBDEDDEBBB73EF4D1024FEEEFD455851012869566BDEQ7OBL) фиксируются фактические затраты рабочего времени.

**6. Финансовый результат**

6.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 отражаются расходы:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

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

6.3. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в [Приложении N 14](#P5535) к настоящей Учетной политике.

**7. Санкционирование расходов**

7.1. Обязательства отражаются в следующем порядке:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками Центр АХО УСС отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетной ведомости;

- принятые обязательства по договорам (контрактам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров (контрактов);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с директором Центра АХО УСС, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или Авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, приказов директора на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения директора об уплате соответственно.

7.2. Денежные обязательства отражаются в следующем порядке:

- обязательства по заработной плате перед работниками Центра АХО УСС отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

- обязательства по договорам (контрактам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с условиями договора (контракта);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров (контрактов) отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного директором Центра АХО УСС, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения директора об уплате.

**8. Забалансовые счета**

8.1. На забалансовом счете 03 учитываются:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

8.2. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

8.3. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по приказу директора Центра АХО УСС и учитывается на забалансовом счете 04.

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

- докладная записка директору о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

8.4. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по приказу директора Центра АХО УСС 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)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9142C698x5pCL);

- докладная записка директору о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

8.5. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Приложение N 1

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Рабочий план счетов**

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета |  | | | | | |
|  | | | | | |
| аналитический классификационный | вида финансового обеспечения (деятельности) | синтетического счета | | | аналитический вида поступлений, выбытий |
| объекта учета | группы | вида |
| 1 - 17 | 18 | 19 - 21 | 22 | 23 | 24 - 26 |
| НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |
| Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 1 | 1 | 2 | КОСГУ |
| Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 1 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 1 | 3 | 8 | КОСГУ |
| Земля - недвижимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 3 | 1 | 1 | КОСГУ |
| Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 0 4 | 1 | 2 | КОСГУ |
| Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 0 4 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 0 4 | 3 | 8 | КОСГУ |
| Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 5 | 3 | 3 | 0 |
| Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 5 | 3 | 6 | КОСГУ |
| Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения | 0 | 0 | 1 0 6 | 3 | 1 | КОСГУ |
| ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |  |  |
| Касса | 0 | 0 | 2 0 1 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по услугам связи | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по транспортным услугам | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 5 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 0 | 0 | 2 0 6 | 2 | 6 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 0 | 0 | 2 0 6 | 3 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов | 0 | 0 | 2 0 6 | 3 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов | 0 | 0 | 2 0 6 | 3 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 0 | 0 | 2 0 6 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям | 0 | 0 | 2 0 6 | 4 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по авансам по оплате прочих расходов | 0 | 0 | 2 0 6 | 9 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 5 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 0 | 0 | 2 0 8 | 2 | 6 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | 0 | 0 | 2 0 8 | 3 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов | 0 | 0 | 2 0 8 | 3 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 0 | 0 | 2 0 8 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов | 0 | 0 | 2 0 8 | 9 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по суммам принудительного изъятия | 0 | 0 | 2 0 9 | 4 | 0 | КОСГУ |
| Расчеты по ущербу основным средствам | 0 | 0 | 2 0 9 | 7 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по ущербу нематериальным активам | 0 | 0 | 2 0 9 | 7 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по ущербу непроизведенным активам | 0 | 0 | 2 0 9 | 7 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по ущербу материальным запасам | 0 | 0 | 2 0 9 | 7 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по недостачам денежных средств | 0 | 0 | 2 0 9 | 8 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по недостачам иных финансовых активов | 0 | 0 | 2 0 9 | 8 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по иным доходам | 0 | 0 | 2 0 9 | 8 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам | 0 | 0 | 2 1 0 | 0 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты с прочими дебиторами | 0 | 0 | 2 1 0 | 0 | 5 | КОСГУ |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по заработной плате | 0 | 0 | 3 0 2 | 1 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по прочим выплатам | 0 | 0 | 3 0 2 | 1 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 0 | 3 0 2 | 1 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по услугам связи | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по транспортным услугам | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по коммунальным услугам | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 5 | КОСГУ |
| Расчеты по прочим работам, услугам | 0 | 0 | 3 0 2 | 2 | 6 | КОСГУ |
| Расчеты по приобретению основных средств | 0 | 0 | 3 0 2 | 3 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по приобретению нематериальных активов | 0 | 0 | 3 0 2 | 3 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по приобретению непроизведенных активов | 0 | 0 | 3 0 2 | 3 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | 0 | 0 | 3 0 2 | 3 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям | 0 | 0 | 3 0 2 | 4 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по прочим расходам | 0 | 0 | 3 0 2 | 9 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по налогу на прибыль организаций | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 5 | КОСГУ |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 6 | КОСГУ |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 7 | КОСГУ |
| Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 0 | 0 | 3 0 3 | 0 | 9 | КОСГУ |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0 | 0 | 3 0 3 | 1 | 0 | КОСГУ |
| Расчеты по налогу на имущество организаций | 0 | 0 | 3 0 3 | 1 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по земельному налогу | 0 | 0 | 3 0 3 | 1 | 3 | КОСГУ |
| Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Расчеты с депонентами | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 2 | КОСГУ |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 3 | КОСГУ |
| Внутриведомственные расчеты | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 4 | КОСГУ |
| Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 5 | КОСГУ |
| Расчеты с прочими кредиторами | 0 | 0 | 3 0 4 | 0 | 6 | КОСГУ |
| ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ |  |  |  |  |  |  |
| Доходы текущего финансового года | 0 | 0 | 4 0 1 | 1 | 0 | КОСГУ |
| Расходы текущего финансового года | 0 | 0 | 4 0 1 | 2 | 0 | КОСГУ |
| Финансовый результат прошлых отчетных периодов | 0 | 0 | 4 0 1 | 3 | 0 | КОСГУ |
| Доходы будущих периодов | 0 | 0 | 4 0 1 | 4 | 0 | КОСГУ |
| Расходы будущих периодов | 0 | 0 | 4 0 1 | 5 | 0 | КОСГУ |
| Резервы предстоящих расходов | 0 | 0 | 4 0 1 | 6 | 0 | КОСГУ |
| САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ |  |  |  |  |  |  |
| Доведенные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Лимиты бюджетных обязательств к распределению | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 2 | КОСГУ |
| Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 3 | КОСГУ |
| Переданные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 4 | КОСГУ |
| Полученные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 5 | КОСГУ |
| Лимиты бюджетных обязательств в пути | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 6 | КОСГУ |
| Утвержденные лимиты бюджетных обязательств | 0 | 0 | 5 0 1 | 0 | 9 | КОСГУ |
| Принятые обязательства | 0 | 0 | 5 0 2 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Принятые денежные обязательства | 0 | 0 | 5 0 2 | 0 | 2 | КОСГУ |
| Принимаемые обязательства | 0 | 0 | 5 0 2 | 0 | 7 | КОСГУ |
| Отложенные обязательства | 0 | 0 | 5 0 2 | 0 | 9 | КОСГУ |
| Доведенные бюджетные ассигнования | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Бюджетные ассигнования к распределению | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 2 | КОСГУ |
| Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 3 | КОСГУ |
| Переданные бюджетные ассигнования | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 4 | КОСГУ |
| Полученные бюджетные ассигнования | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 5 | КОСГУ |
| Бюджетные ассигнования в пути | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 6 | КОСГУ |
| Утвержденные бюджетные ассигнования | 0 | 0 | 5 0 3 | 0 | 9 | КОСГУ |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год | 0 | 0 | 5 0 4 | 0 | 1 | КОСГУ |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 0 | 0 | 5 0 4 | 2 | 0 | КОСГУ |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным) | 0 | 0 | 5 0 4 | 3 | 0 | КОСГУ |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным | 0 | 0 | 5 0 4 | 4 | 0 | КОСГУ |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год | 0 | 0 | 5 0 7 | 1 | 0 | КОСГУ |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 0 | 0 | 5 0 7 | 2 | 0 | КОСГУ |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным) | 0 | 0 | 5 0 7 | 3 | 0 | КОСГУ |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным | 0 | 0 | 5 0 7 | 4 | 0 | КОСГУ |

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Дополнительная детализация учета |
| Имущество, полученное в пользование | 01 |  |
| Материальные ценности, принятые на хранение | 02 |  |
| Бланки строгой отчетности | 03 |  |
| Задолженность неплатежеспособных дебиторов | 04 |  |
| Обеспечение исполнения обязательств | 10 |  |
| Поступления денежных средств на счета учреждения | 17 | [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C3817063BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9042C592x5pFL) |
| Выбытия денежных средств со счетов учреждения | 18 | [КОСГУ](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C3817063BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9042C592x5pFL) |
| Задолженность, не востребованная кредиторами | 20 |  |
| Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации | 21 |  |

Приложение N 2

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Расчетный лист за*** | | |  | | *месяц* | |  | | *год* |
|  | | | | | | | таб. номер: | | |
|  | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | оклад: | | |
| фонд раб. времени: | |  | | | | | дата: |  | |
| Код | Расшифровка | | | Мес/Год | | дн,ч,% | | Сумма | |
| **Остаток на начало месяца:** | | | | | | | |  | |
|  |  | | |  | |  | |  | |
| **Всего начислено:** | | | | | | | |  | |
|  |  | | |  | |  | |  | |
| **Всего удержано:** | | | | | | | |  | |
| **Сумма к выплате:** | | | | | | | |  | |
| **Долг на конец месяца:** | | | | | | | |  | |
| **Дополнительная информация** | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |  | |

Приложение N 3

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Перечень должностных лиц, имеющих право подписи**

**первичных учетных документов, денежных**

**и расчетных документов, финансовых обязательств**

1. Право первой подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств имеют:

- директор Центра АХО УСС;

- специалист по кадрам.

право второй подписи:

- директор Централизованной бухгалтерии;

- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии

2. Право подписи входящих первичных учетных документов имеют:

- директор Центра АХО УСС;

- специалист по кадрам.

Приложение N 4

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**График документооборота**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование первичного документа** | **Нормативный правовой акт, устанавливающий форму документа** | | **Срок предоставления** |
| Заявление о приеме на работу | В рукописной форме с визой директора | | Не позднее 1-го рабочего дня |
| Заявление о переводе на другую работу | В рукописной форме с визой директора | | За 14 дней до перевода |
| Заявление об увольнении | В рукописной форме с визой директора | | За 14 дней до увольнения |
| Согласие на работу в выходной день | В рукописной форме с визой директора | | Не позднее, чем за 1 рабочий день до выходного дня, запланированного к работе |
| Заявление на поощрение, материальную помощь | В рукописной форме с визой директора | | - |
| Заявление о предоставлении отпуска | В рукописной форме с визой директора | | За 14 дней до отпуска |
| Заявление о направлении в служебную командировку | В рукописной форме с визой директора | | Не позднее чем за 3 рабочих дня до отъезда в командировку |
| Листок нетрудоспособности | Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 г. №347н | | В течение 3 рабочих дней со дня окончания |
| Заявление об отчислении профсоюзных взносов | В рукописной форме с визой директора | | При предоставлении табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы за 2-ю половину месяца |
| Заявление на выдачу наличных средств | В рукописной форме с визой директора | | За 5 рабочих дней до получения наличных средств |
| Авансовый отчет с приложением подтверждающих документов (командировочное удостоверение, товарный чек, кассовый чек, справка и пр.) | Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н  (форма по ОКУД 0504505) | | В трехдневный срок со дня получения наличных средств, либо со дня выхода на работу (командировочные расходы) |
| Договор, муниципальный контракт, соглашение | - | | В течение 3 рабочих дней с момента заключения договора, контракта, соглашения |
| Счет на оплату | - | |
| Счет-фактура | Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 | | В течение 3 рабочих дней с момента получения товара, подписания актов и приемке выполненных работ, оказанных услуг |
| Накладная | Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. №132 | |
| Акт о приемке выполненных работ, акт о приемке оказанных услуг | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100  (форма по ОКУД 0322005) (капитальное строительство и строительно-ремонтные работы) | |
| Справка о стоимости выполненных работ и затрат | Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100  (форма по ОКУД 0322001) (капитальное строительство и строительно-ремонтные работы) | |
| Акт о списании материальных запасов | Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н  (форма по ОКУД 0504230) | | В течение 3 рабочих дней со дня составления |
| Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения | Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н  (форма по ОКУД 0504230) | |
| Акт о приеме-передаче здания (сооружения) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306030) | |
| Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306001) | |
| Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306031) | |
| Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306003) | |
| Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306033) | |
| Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств | Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 (форма по ОКУД 0306032) | |
| Акт о приемке материалов | Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а (форма по ОКУД 0315004) | |
|  | |  | | |

Приложение N 5

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета**

**на бумажных носителях**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Код формы документа | Наименование регистра | Периодичность |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 0504031 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов | Ежегодно |
| 2 | 0504032 | Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов | Ежегодно |
| 3 | 0504033 | Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов | Ежегодно |
| 4 | 0504034 | Инвентарный список нефинансовых активов | Ежегодно |
| 5 | 0504035 | Оборотная ведомость по нефинансовым активам | Ежеквартально |
| 6 | 0504036 | Оборотная ведомость | Ежемесячно |
| 7 | 0504041 | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей | Ежегодно |
| 8 | 0504042 | Книга учета материальных ценностей | Ежегодно |
| 9 | 0504043 | Карточка учета материальных ценностей | По мере совершения операций |
| 10 | 0504045 | Книга учета бланков строгой отчетности | Ежеквартально |
| 11 | 0504047 | Реестр депонированных сумм | Ежемесячно |
| 12 | 0504048 | Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий | Ежемесячно |
| 13 | 0504051 | Карточка учета средств и расчетов | Ежемесячно |
| 14 | 0504052 | Реестр карточек | Ежегодно |
| 15 | 0504053 | Реестр сдачи документов | По мере необходимости формирования регистра |
| 16 | 0504054 | Многографная карточка | Ежемесячно |
| 17 | 0504064 | Журнал регистрации обязательств | Ежемесячно |
| 18 | 0504071 | Журналы операций | Ежемесячно |
| 19 | 0504072 | Главная книга | Ежемесячно |
| 20 | 0504082 | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | При инвентаризации |
| 21 | 0504086 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов | При инвентаризации |
| 22 | 0504087 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | При инвентаризации |
| 23 | 0504088 | Инвентаризационная опись наличных денежных средств | При инвентаризации |
| 24 | 0504089 | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | При инвентаризации |
| 25 | 0504091 | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям | При инвентаризации |
| 26 | 0504092 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | При инвентаризации |

Приложение N 6

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование должности работника | Цель получения доверенности |
| Директор | Получение материальных ценностей |
| Заведующий хозяйством |
| Директор | Представление интересов учреждения в других учреждениях, организациях, предприятиях |

Приложение N 7

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Перечень лиц, имеющих право получать денежные**

**средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг)**

1. Директор
2. Заведующий хозяйством

Приложение N 8

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Положение о выдаче под отчет денежных средств,**

**составлении и представлении отчетов подотчетными лицами**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок расчетов с подотчетными лицами в Центре АХО УСС.

1.2. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего Положения, являются:

- [Указание](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC3817662BD888E8D18727Ex5p4L) Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

- [Инструкция](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C599x5pAL) по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н;

- [Приказ](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

**2. Порядок выдачи денежных средств под отчет**

2.1. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет на расходы Центра АХО УСС, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, и командировочные расходы.

2.2. Выдача под отчет денежных средств на расходы Центра АХО УСС, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, производится работникам Центра АХО УСС, приведенным в Перечне лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров, работ, услуг ([Приложение N 7](#P4832) к Учетной политике Центра АХО УСС).

2.3. Авансы на командировочные расходы выдаются под отчет всем лицам, работающим в Центра АХО УСС на основании трудовых договоров (контрактов), направленным в служебную командировку в соответствии с приказом директора.

2.4. Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, срока, на который он выдается, назначения аванса, расчета (обоснования) его размера и другие необходимые данные. Форма заявления приведена в [Приложении N 1](#P4907) к настоящему Положению.

2.5. На заявлении работника Центром АХО УСС делается отметка о наличии на текущую дату задолженности за работником по ранее выданным ему авансам. При наличии задолженности указываются ее сумма, дата и номер документа, которым оформлена выдача денежных средств под отчет, ставится подпись главного бухгалтера (лица, его замещающего). В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка "Задолженность отсутствует" с указанием даты и подписи главного бухгалтера.

2.6. Директор Центра АХО УСС в течение трех рабочих дней рассматривает заявление и делает на нем надпись о сумме выдаваемых (перечисляемых) под отчет работнику денежных средств и сроке, на который они выдаются, ставит свою подпись и дату.

2.7. Выдача денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Авансового отчета.

2.8. Выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, производится из кассы Центра АХО УСС. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет одному подотчетному на эти цели не может превышать 100 000 руб.

2.9. Авансы на расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации, выдаются работникам из кассы Центра АХО УСС или перечисляются на личные банковские карты работников в пределах сумм расходов, установленных Положением о служебных командировках ([Приложение N 9](#P5115) к Учетной политике Центра АХО УСС).

2.10. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг составляет 30 календарных дней.

2.11. Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

2.12. В исключительных случаях, когда работник Центра АХО УСС с разрешения непосредственного директора произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится из кассы Центра АХО УСС на основании авансового отчета работника об израсходованных средствах, утвержденного директором Центра АХО УСС, с приложением подтверждающих документов.

**3. Представление отчетности подотчетными лицами**

3.1. Об израсходовании полученных сумм подотчетное лицо представляет в Центр АХО УСС авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

3.2. Авансовый отчет по расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, представляется подотчетным лицом в Центр АХО УСС не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

3.3. Авансовый отчет по командировочным расходам представляется работником в Центр АХО УСС не позднее трех рабочих дней со дня его возвращения из командировки.

3.4. Центр АХО УСС проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица авансового отчета, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованность расходования средств.

3.5. Все прилагаемые к авансовому отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

3.6. Проверенный Центром АХО УСС авансовый отчет утверждается директором Центра АХО УСС. После этого утвержденный авансовый отчет принимается Централизованной бухгалтерией к учету.

3.7. Проверка авансового отчета Центром АХО УСС и утверждение его директором осуществляются в течение трех рабочих дней со дня представления авансового отчета подотчетным лицом в Центр АХО УСС.

3.8. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) выдается подотчетному лицу в течение 30 календарных дней.

3.9. Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом в кассу Центра АХО УСС по приходному кассовому ордеру не позднее дня, следующего за днем утверждения директором авансового отчета.

3.10. В случае если в установленный срок работник не представил авансовый отчет или не внес остаток неиспользованного аванса в кассу Центра АХО УСС, Центр АХО УСС имеет право удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных [ст. ст. 137](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C7807763BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147CF92x5pCL) и [138](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C7807763BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147CF95x5pEL) Трудового кодекса РФ.

3.11. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

Приложение N 1 к Положению о выдаче под отчет

денежных средств, составлении и представлении

отчетов подотчетными лицами

Директору

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

ФИО

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, фамилия, инициалы работника)

Заявление

о выдаче (перечислении) денежных средств под отчет

Прошу выдать (перечислить) мне денежные средства под отчет в размере

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать назначение аванса)

Расчет (обоснование) суммы аванса, срок и иные необходимые сведения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись работника)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(отметка бухгалтерии о наличии задолженности работника

по ранее полученным авансам)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (фамилия, инициалы)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(решение директора о выдаче денежных средств под отчет)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение N 9

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Положение о служебных командировках**

1. Настоящее Положение определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств в соответствии со [ст. ст. 166](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C7807763BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9146C697x5pEL) - [168](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C7807763BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9146C697x5pAL) ТК РФ и [Постановлением](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C5817661BD888E8D18727Ex5p4L) Правительства РФ от 13.10.2008 N 749.

2. При оформлении командировок используются унифицированные формы кадровых документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 ([N N Т-9](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538D1BC481716EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9145C2x9p7L), [Т-9а](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538D1BC481716EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9145C3x9p2L)).

3. Учет лиц, выезжающих и приезжающих в командировки, в специальных журналах не ведется.

4. В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем (постоянные работники и совместители).

5. Работники направляются в командировки по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

6. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

7. Максимальный срок командировки работника составляет 40 дней.

8. Явка работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки необязательна, за указанные дни выплачиваются суточные.

9. Если работник выезжает в командировку или приезжает из нее в выходной или нерабочий праздничный день, за этот день оплата производится в соответствии с распорядком работы Центра АХО УСС.

10. Решение работодателя о направлении работника в командировку, в том числе однодневную, оформляется Приказом о направлении работника в командировку по унифицированной форме ([N N Т-9](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538D1BC481716EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9145C2x9p7L), [Т-9а](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538D1BC481716EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9145C3x9p2L)).

11. Фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из служебной командировки.

В случае проезда работника к месту командирования и (или) обратно к месту работы на личном транспорте фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из служебной командировки работодателю одновременно с оправдательными документами, подтверждающими использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

12. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

13. Для работников, работающих по совместительству, в случае направления в командировку другим работодателем Центром АХО УСС предоставляет отпуск без сохранения заработной платы.

14. Работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения, дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иных расходов, которые будут произведены работником с разрешения директора Центра АХО УСС.

15. Размер суточных составляет 100 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ.

16. При направлении в однодневные командировки по территории РФ суточные не выплачиваются.

17. Расходы по найму жилого помещения, подтвержденные документально, возмещаются в размере фактических расходов, но не более 2000 руб. в сутки, расходы по бронированию жилого помещения - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 руб. в сутки.

18. Расходы по найму жилого помещения сверх установленных норм не возмещаются.

19. Расходы по проезду в командировки, не подтвержденные документально, возмещаются в размере минимальной стоимости проезда (по тарифу плацкартного вагона пассажирского поезда, при отсутствии железнодорожного сообщения - по наименьшему тарифу другого вида транспорта).

20. При приобретении авиабилета в бездокументарной форме (электронного билета) оправдательными документами, подтверждающими расходы на его приобретение, являются:

- маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажная квитанция (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок);

- посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту;

- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки ККТ; слипы; чеки электронных терминалов; подтверждение кредитной организации, в которой работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты; выписка из электронной системы платежа.

21. В случае если посадочный талон утерян, расходы по проезду подтверждаются архивной справкой. В архивной справке должны содержаться следующие данные: Ф.И.О. пассажира, направление, номер рейса, дата вылета, стоимость билета. Справка должна быть заверена печатью агентства (авиаперевозчика).

22. Документами, подтверждающими произведенные расходы на приобретение железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета), являются:

- контрольный купон электронного билета (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте) или сам электронный билет;

- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки ККТ; слипы; чеки электронных терминалов; подтверждение кредитной организации, в которой работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты; выписка из электронной системы платежа.

23. Вместе с оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение билета в бездокументарной форме (электронного билета), работнику необходимо представить личное заявление произвольной формы, содержащее уведомление о приобретении электронного билета, его личную подпись и дату.

24. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

25. В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению директора Центра АХО УСС при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки.

26. Работник обязан отчитаться о командировке путем представления Авансового отчета в трехдневный срок со дня возвращения.

27. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

28. За период временной нетрудоспособности работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Приложение N 10

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C599x5pAL) N 157н и [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C4817463BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C794x5p5L) N 162н, Порядком списания муниципального имущества городского округа Октябрьск, утвержденный решением Думы городского округа Октябрьск Самарской области от 27 мая 2015 г. № 522 «Об утверждении порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Октябрьск»

1.2. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) утверждается ежегодно, отдельным приказом директора.

1.3. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости, но не реже одного раза в две недели.

1.5. Срок рассмотрения комиссией представленных ей документов не должен превышать 14 календарных дней.

1.6. Заседание комиссии правомочно при наличии на ее заседании не менее двух третей членов ее состава.

1.7. В случае отсутствия у Центра АХО УСС работников, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться эксперты. Эксперты включаются в состав комиссии на добровольной основе.

1.8. Если договором, заключенным с экспертом, участвующим в работе комиссии, предусмотрена возмездность оказания услуг эксперта, оплата его труда осуществляется за счет средств бюджета при их наличии (при отсутствии указанных средств договоры с экспертами не заключаются).

1.9. Экспертом не может быть материально ответственное лицо Центра АХО УСС.

1.10. Решение комиссии, принятое на заседании, оформляется протоколом, который подписывают председатель и члены комиссии, присутствовавшие на заседании.

**2. Принятие решений по поступлению активов**

2.1. В части поступления активов комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- об определении, к какой категории нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы или материальные запасы) относится поступившее имущество;

- об определении первоначальной (фактической) стоимости поступивших объектов нефинансовых активов;

- о сроках полезного использования поступивших объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и нематериальных активов и начисления по ним амортизации.

2.2. Принятие решений об отнесении поступившего имущества к объектам основных средств осуществляется на основании [Инструкции](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C599x5pAL) N 157н, других нормативных правовых актов.

2.3. Принятие решений об отнесении поступившего имущества к объектам нематериальных активов или материальных запасов осуществляется на основании [Инструкции](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C599x5pAL) N 157н, других нормативных правовых актов.

2.4. Решение о первоначальной (фактической) стоимости объектов нефинансовых активов при их приобретении, сооружении, изготовлении (создании) принимается комиссией на основании контрактов, договоров, актов приемки-сдачи выполненных работ, счетов-фактур, накладных и других сопроводительных документов поставщика.

2.5. Определение первоначальной (фактической) стоимости нефинансовых активов, поступивших по договорам дарения, пожертвования, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, осуществляется в соответствии с [п. 25](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB97x4p7L) Инструкции N 157н.

2.6. Первоначальная (фактическая) стоимость нефинансовых активов при их безвозмездном получении от других организаций определяется на основании данных о первоначальной стоимости предыдущего балансодержателя, указанной в акте о приеме-передаче.

2.7. В случае достройки, реконструкции, модернизации объектов основных средств производится увеличение их первоначальной стоимости. При приеме объектов основных средств из достройки, реконструкции, модернизации комиссией оформляется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств [(ф. 0504103)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C591x5pCL).

2.8. Поступление нефинансовых активов оформляется комиссией первичными документами в соответствии с [Приказом](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

2.9. Решение о сроках полезного использования поступивших основных средств, нематериальных активов и начисления амортизации принимается комиссией в соответствии с [п. 44](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C394x5pBL) Инструкции N 157н, учетной политикой Центра АХО УСС, [Классификацией](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C482706CBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C690x5pCL) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, документами производителя.

По объектам основных средств, по которым отсутствует информация о сроках полезного использования в [Классификации](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C482706CBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C690x5pCL) основных средств и документах производителя, комиссия принимает решение самостоятельно с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

2.10. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту комиссией пересматривается.

2.11. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии в порядке, определенном учетной политикой Центра АХО УСС.

**3. Принятие решений по выбытию (списанию)**

**активов и задолженности**

3.1. В части выбытия (списания) активов и задолженности комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- о выбытии (списании) нефинансовых активов (в том числе объектов стоимостью до 10000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21);

- пригодности для дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, полученных в результате списания объектов основных средств;

- частичной ликвидации (разукомплектации) основных средств;

- выбытии периодических изданий, учитываемых на забалансовом счете 23;

- списании задолженности с забалансового счета 04.

3.2. Решение о выбытии имущества Центра АХО УСС принимается в случае, если:

- имущество непригодно для дальнейшего использования вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;

- имущество выбыло из владения, пользования, распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли Центра АХО УСС (хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации);

- имущество передается другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному (муниципальному) предприятию;

- в других случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ.

3.3. Решение о списании имущества и задолженности принимается комиссией после проведения следующих мероприятий:

- осмотра имущества, подлежащего списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

- принятия решения по вопросу о пригодности дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления;

- принятия решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от списания имущества;

- установления причин списания имущества: физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, авария, стихийное бедствие, длительное неиспользование имущества, иные причины;

- установления лиц, виновных в списании имущества, до истечения срока его полезного использования;

- проверки документов, необходимых для списания задолженности неплатежеспособных дебиторов.

3.4. Выбытие (списание) нефинансовых активов оформляется документами в соответствии с [Приказом](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

3.5. Оформленный комиссией акт о списании имущества утверждается директором после соответствующего согласования.

3.6. До утверждения в установленном порядке акта о списании реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

Реализация таких мероприятий осуществляется Центром АХО УСС самостоятельно либо с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора (контракта) и подтверждается комиссией.

Приложение N 11

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Положение о внутреннем финансовом контроле**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC6837266BD888E8D18727Ex5p4L) N 402-ФЗ, [Инструкции](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C599x5pAL) N 157н, [Инструкции](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538815C4817463BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C794x5p5L) N 162н.

1.2. Настоящее Положение определяет:

- цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля Центра АХО УСС;

- организацию внутреннего финансового контроля в Центре АХО УСС;

- обязанности и права внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии при проведении контрольных мероприятий;

- порядок оформления результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) Центра АХО УСС.

1.3. Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов (далее - НПА), регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Центра АХО УСС.

1.4. Задачи внутреннего финансового контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям НПА и учетной политики Центра АХО УСС;

- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности Центра АХО УСС;

- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Центра АХО УСС;

- осуществление контроля за сохранностью имущества Центра АХО УСС.

1.5. Объекты внутреннего финансового контроля:

- плановые документы (сметы и иные плановые документы Центра АХО УСС);

- договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);

- приказы (распоряжения) директора Центра АХО УСС;

- первичные учетные документы и регистры учета;

- хозяйственные операции, отраженные в учете Центра АХО УСС;

- бухгалтерская (бюджетная, финансовая), налоговая, статистическая и иная отчетность Центра АХО УСС;

- иные объекты по распоряжению директора Центра АХО УСС.

**2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возлагается на директора Центра АХО УСС.

2.2. Внутренний финансовый контроль в Центре АХО УСС осуществляют:

1) должностные лица (работники Центра АХО УСС);

2) постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия.

2.3. Внутренний финансовый контроль в Центре АХО УСС осуществляется в следующих видах:

1) предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц Центра АХО УСС до совершения факта хозяйственной жизни Центра АХО УСС;

2) последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц Центра АХО УСС после совершения факта хозяйственной жизни.

Предварительный контроль в Центре АХО УСС осуществляют должностные лица (работники Центра АХО УСС) в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе жизнедеятельности Центра АХО УСС.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов Центра АХО УСС до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота;

- контроль за приемом обязательств Центра АХО УСС в пределах смет;

- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);

- проверка проектов приказов директора Центра АХО УСС;

- проверка бухгалтерской (бюджетной), финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

Последующий контроль в Центре АХО УСС осуществляется:

- должностными лицами (работниками Централизованной бухгалтерии) в соответствии со своими должностными (функциональными) обязанностями;

- внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссией.

К мероприятиям последующего контроля со стороны должностных лиц Централизованной бухгалтерии относятся:

- проверка первичных документов Центра АХО УСС после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

- анализ исполнения плановых документов;

- проверка наличия имущества Центра АХО УСС;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Центра АХО УСС.

К мероприятиям последующего контроля со стороны внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии Центра АХО УСС относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Центра АХО УСС;

- инвентаризация имущества и обязательств Центра АХО УСС [<1>](#P5324).

--------------------------------

<1> Инвентаризация имущества и обязательств Центра АХО УСС осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств Центра АХО УСС ([Приложение N 12](#P5409) к настоящей Учетной политике).

2.4. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия проводит плановые и внеплановые проверки ФХД Центра АХО УСС.

Периодичность проведения проверок ФХД:

- плановые проверки - один раз в полгода в соответствии с утвержденным директором Центра АХО УСС планом контрольных мероприятий на соответствующий год;

- внеплановые проверки - по мере необходимости.

2.5. Состав постоянно действующей внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии утверждается приказом директора Центра АХО УСС ежегодно. В приказе утверждаются: председатель комиссии, члены комиссии, срок действия полномочий комиссии.

2.6 Проверка ФХД Центра АХО УСС назначается приказом директора Центра АХО УСС, в котором указываются: тема проверки, проверяемый период, срок проведения проверки, состав комиссии.

2.7. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и г.о. Октябрьск Самарской области, иными нормативными правовыми актами, настоящим Положением.

**3. Обязанности и права внутрипроверочной**

**(инвентаризационной) комиссии**

**при проведении контрольных мероприятий**

3.1. Председатель внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии перед началом контрольных мероприятий подготавливает план (программу) работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность Центра АХО УСС, ознакомляет членов комиссии с материалами предыдущих ревизий и проверок.

3.2. Председатель комиссии обязан:

- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;

- распределить направления проведения контрольных мероприятий между членами комиссии;

- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

- организовать проведение контрольных мероприятий в Центре АХО УСС согласно утвержденному плану (программе);

- осуществлять общее руководство членами комиссии в процессе проведения контрольных мероприятий;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Председатель комиссии имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;

- давать указания должностным лицам о предоставлении комиссии необходимых для проверки документов и сведений (информации);

- получать от должностных, а также материально ответственных лиц Центра АХО УСС письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового контроля;

- привлекать сотрудников Центра АХО УСС к проведению контрольных мероприятий, служебных проверок по согласованию с директором Центра АХО УСС;

- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

Члены комиссии обязаны:

- быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

- проводить контрольные мероприятия в Центре АХО УСС в соответствии с утвержденным планом (программой);

- незамедлительно докладывать председателю комиссии о выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушениях и злоупотреблениях;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Члены комиссии имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;

- ходатайствовать перед председателем комиссии о предоставлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

3.3. Директор и проверяемые должностные лица Центра АХО УСС в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- предоставить внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии помещение, оборудованное персональным компьютером и обеспечивающее сохранность переданных документов;

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;

- представлять по требованию председателя комиссии и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;

- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

3.4. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия несет ответственность за качественное проведение контрольных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.5. Состав комиссии освобождается от выполнения своих функциональных обязанностей по основной занимаемой должности на весь срок проведения контрольных мероприятий.

**4. Оформление результатов**

**контрольных мероприятий Центра АХО УСС**

4.1. По итогам проведения контрольных мероприятий внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия анализирует их результаты и составляет:

- при проведении плановой проверки - акт проверки ФХД Центра АХО УСС за соответствующее полугодие;

- при проведении внеплановой проверки - акт проверки отдельных вопросов ФХД Центра АХО УСС;

- при проведении инвентаризации имущества и обязательств - документы, указанные в Положении об инвентаризации имущества и обязательств Центра АХО УСС ([Приложение N 12](#P5409) к настоящей Учетной политике).

Акт проверки ФХД (акт проверки отдельных вопросов ФХД) Центра АХО УСС составляется в двух экземплярах, подписывается председателем и членами комиссии, главным бухгалтером.

Если акт проверки не подписан хотя бы одним вышеперечисленным должностным лицом, акт проверки считается недействительным.

Акт проверки ФХД должен содержать следующие сведения:

- тему и объекты проверки;

- срок проведения проверки;

- характеристику и состояние объектов проверки (статус объекта и целевую функцию объекта);

- описание выявленных нарушений и злоупотреблений, а также причины их возникновения;

- выводы о состоянии ФХД Центра АХО УСС;

- предложения по устранению выявленных нарушений, недостатков с указанием сроков и ответственных лиц.

При составлении акта должна обеспечиваться объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения текста.

Результаты проверки, отражаемые в акте, подтверждаются документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных и материально ответственных лиц и другими материалами, которые являются приложением к акту проверки.

Главный бухгалтер и члены комиссии не вправе отказаться от подписания акта. При наличии возражений к акту прикладываются письменные возражения указанных лиц.

Подписанные экземпляры актов проверки ФХД представляются председателем комиссии на утверждение директору Центра АХО УСС.

После утверждения директором акта проверки ФХД проводится совещание о подведении итогов проверки ФХД Центра АХО УСС с привлечением должностных лиц, установленных директором Центра АХО УСС.

На основании утвержденного акта проверки и проведенного совещания издается приказ директора Центра АХО УСС.

Первый экземпляр акта проверки ФХД Центра АХО УСС хранится в делопроизводстве Центра АХО УСС.

4.2. О выполнении предложений, вынесенных в акте проверки, ответственные лица докладывают в письменной форме председателю комиссии. Председатель комиссии обобщает полученные материалы по устранению нарушений (недостатков) и представляет письменный доклад директора Центра АХО УСС. Доклад об устранении выявленных нарушений (недостатков) хранится в делопроизводстве Центра АХО УСС.

4.3. По окончании года внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия представляет директору Центра АХО УСС отчет о проделанной работе.

В отчете отражаются:

- сведения о выполнении проведенных плановых и внеплановых контрольных мероприятий Центра АХО УСС;

- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;

- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;

- сведения о выполнении мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- вывод о состоянии ФХД Центра АХО УСС за отчетный период.

По итогам года директор Центра АХО УСС проводит совещание о состоянии ФХД Центра АХО УСС за соответствующий период.

Приложение N 12

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Положение**

**об инвентаризации имущества и обязательств Центра АХО УСС**

**1. Организация проведения инвентаризации**

1.1. Инвентаризация имущества и обязательств Центра АХО УСС проводится в соответствии с требованиями [ст. 11](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC6837266BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C790x5pCL) Федерального закона N 402-ФЗ, [п. п. 6](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C290x5pCL), [20](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C382746DBD888E8D18727E5477A1BDA581EB94x4p3L) Инструкции N 157н, Методических [указаний](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881CC18F7265BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9147C690x5pDL) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

1.2. Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств.

1.3. Настоящее Положение устанавливает случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и оформления ее результатов.

1.4. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются директором Центра АХО УСС, кроме случаев, предусмотренных в п. 1.5 настоящего Положения.

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств Центра АХО УСС проводится обязательно:

- при передаче имущества Центра АХО УСС в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) Центра АХО УСС перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

1.6. Приказы о проведении инвентаризации [(форма N ИНВ-22)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9245C7x9p9L) подлежат регистрации в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (далее - журнал [(форма N ИНВ-23)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9245C0x9p2L)).

В приказе [(форма N ИНВ-22)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9245C7x9p9L) указываются:

- наименование имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации;

- дата начала и окончания проведения инвентаризации;

- причина проведения инвентаризации.

Председатель и члены инвентаризационной комиссии в обязательном порядке ставят подписи в журнале [(форма N ИНВ-23)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9245C0x9p2L), подтверждающие их ознакомление с приказом.

1.7. Членами комиссии могут быть работники Центра АХО УСС и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Центра АХО УСС. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены представители независимых аудиторских организаций.

1.8. Председатель инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации подготавливает план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, организации и ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств, ознакомляет членов комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

До начала проверки председатель инвентаризационной комиссии обязан завизировать последние приходные и расходные документы и сделать в них запись "До инвентаризации на "\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_" (дата)". После этого работники бухгалтерии отражают в регистрах учета указанные документы, определяют остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации.

1.9. Материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, присутствие указанных лиц при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

С материально ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

1.10. Фактическое наличие находящегося в Центре АХО УСС имущества при инвентаризации проверяют путем подсчета, взвешивания, обмера. Для этого директор Центра АХО УСС должен предоставить членам комиссии необходимый персонал и механизмы (весы, контрольно-измерительные приборы и т.п.).

1.11. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях (актах). Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи. Учреждение использует формы инвентаризационных описей, приведенные в [Приказе](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727Ex5p4L) Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

1.12. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и материально ответственным лицам. Указанные документы подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение, кроме того, расписка подтверждает проверку комиссией имущества в их присутствии. Один экземпляр передается в Центр АХО УСС, а второй остается у материально ответственных лиц.

1.13. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное, составляются отдельные описи (акты).

**2. Имущество и обязательства, подлежащие инвентаризации**

2.1. Инвентаризации подлежит все имущество Центра АХО УСС независимо от его местонахождения, а также все виды обязательств, в том числе:

1. Имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах:

1) основные средства;

2) нематериальные активы;

3) непроизведенные активы;

4) материальные запасы;

5) денежные средства;

6) денежные документы;

7) расчеты;

8) расходы будущих периодов;

9) резервы предстоящих расходов.

2. Имущество, учтенное на забалансовых счетах.

3. Другое имущество и обязательства в соответствии с приказом об инвентаризации.

Фактически находящееся в Центре АХО УСС имущество, не учтенное по каким-либо причинам, подлежит принятию к бухгалтерскому учету.

**3. Оформление результатов инвентаризации**

**и регулирование выявленных расхождений**

3.1. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным бухгалтерского учета, Центр АХО УСС оформляет Ведомости расхождений по результатам инвентаризации [(ф. 0504092)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9142C799x5p8L). В них фиксируются установленные расхождения с данными бухгалтерского учета - недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На ценности, числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

3.2. Оформленные ведомости подписываются главным бухгалтером и исполнителем и передаются председателю инвентаризационной комиссии.

3.3. По всем недостачам и излишкам, пересортице инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что должно быть отражено в инвентаризационных описях (актах). На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

3.4. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает директору Центра АХО УСС предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;

- по оприходованию излишков;

- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

- по оптимизации приема, хранения и отпуска материальных ценностей;

- иные предложения.

В ходе годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения у каждого объекта основных средств, непроизведенных и нематериальных активов. Если такие признаки обнаружены, инвентаризационная комиссия делает отметку об этом в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/31321/)).

Графы 8 и 9 Инвентаризационной описи по НФА ([ф. 0504087](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/31321/)) комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов.

Для основных средств предусмотрены такие коды:

11 – в эксплуатации;

12 – требуется ремонт;

13 – находится на консервации;

14 – требуется модернизация;

15 – требуется реконструкция;

16 – не соответствует требованиям эксплуатации;

17 – не введен в эксплуатацию.

Для материальных запасов предусмотрены такие коды:

51 – в запасе для использования;

52 – в запасе для хранения;

53 – ненадлежащего качества;

54 – поврежден;

55 – истек срок хранения.

Для объектов незавершенного строительства предусмотрены такие коды:

61 – строительство (приобретение) ведется;

62 – объект законсервирован;

63 – строительство объекта приостановлено без консервации;

64 – передается в собственность другим субъектам.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции.

Для основных средств предусмотрены такие коды:

11 – продолжить эксплуатацию;

12 – ремонт;

13 – консервация;

14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

15 – реконструкция;

16 – списание;

17 – утилизация.

Для материальных запасов предусмотрены такие коды:

51 – использовать;

52 – продолжить хранение;

53 – списать;

54 – отремонтировать.

Для объектов незавершенного строительства предусмотрены такие коды:

61 – завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения);

62 – консервация объекта;

63 – приватизация (продажа) объекта;

64 – передача объекта другим субъектам хозяйственной деятельности

3.5. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), при необходимости - Ведомости расхождений по результатам инвентаризации [(ф. 0504092)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9142C799x5p8L), комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации [(ф. 0504835)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A353881BC1817363BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145C598x5pDL). Этот акт представляется на рассмотрение и утверждение директору Центра АХО УСС с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации.

3.6. По результатам инвентаризации директор Центра АХО УСС издает приказ.

3.7. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

3.8. В подтверждение правильности результатов инвентаризации проводятся контрольные проверки. Указанные проверки оформляются отдельным приказом по Центру АХО УСС. Результаты контрольных проверок оформляются Актом о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей [(форма N ИНВ-24)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9244C0x9p5L) и регистрируются в Журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации [(форма N ИНВ-25)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538B1BC480746EE08286D41470795B28B6BAEC8DEA9242C7x9p7L).

Приложение N 13

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Порядок отражения в учете и отчетности**

**событий после отчетной даты**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности Центра АХО УСС событий после отчетной даты.

**2. Понятие события после отчетной даты**

2.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Центра АХО УСС и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

2.2. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания директором Центра АХО УСС.

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

Существенность события после отчетной даты Центр АХО УСС определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

2.4. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Центр АХО УСС вело свою деятельность;

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Центр АХО УСС ведет свою деятельность.

**3. Отражение событий после отчетной даты**

**в учете и отчетности Центра АХО УСС**

3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Центра АХО УСС.

3.2. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Центр АХО УСС вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Одновременно в учете этого же периода производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в учете.

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета Центра АХО УСС заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Центра АХО УСС с учетом событий после отчетной даты.

Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается Центром АХО УСС в текстовой части Пояснительной записки к Балансу [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C3817767BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145CF98x5pBL) (далее - Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C3817767BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145CF98x5pBL)).

3.3. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Центр АХО УСС ведет свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. При этом в отчетном периоде никакие записи в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Центр АХО УСС ведет свою деятельность, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=54F9D66C3F4A83C63EC74DC545E4A3538814C3817767BD888E8D18727E5477A1BDA581EB9145CF98x5pBL).

3.4. Информация, раскрываемая в текстовой части Пояснительной записки в соответствии с [п. п. 3.2](#P5505) и [3.3](#P5508) настоящего Порядка, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то Центр АХО УСС должно указать на это.

**4. Примерный перечень фактов хозяйственной жизни,**

**которые признаются событиями после отчетной даты**

4.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Центр АХО УСС вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Центра АХО УСС;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором Центра АХО УСС, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым Центр АХО УСС имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Центра АХО УСС, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

4.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Центр АХО УСС ведет свою деятельность:

- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед Центром АХО УСС, числящейся на конец отчетного года;

- погашение Центром АХО УСС кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Центра АХО УСС.

Приложение N 14

к Учетной политике

Муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности

учреждений социальной сферы

городского округа Октябрьск Самарской области»

для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

**Порядок формирования и использования**

**резервов предстоящих расходов**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в соответствии с положениями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=967AC9517B51E1FA239FDADA94C8874B25BDF9DDDAE5BB73EF4D1024FEEEFD455851012B6EQ5OFL) N 157н.

**2. Виды формируемых резервов**

2.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв учреждения).

**3. Оценка обязательства и формирование Резерва учреждения**

3.1. Для расчета Резерва учреждения осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежемесячно в последний день на предстоящий месяц..

3.2. Оценка обязательств осуществляется работником Центра АХО УСС на основании сведений специалиста по кадрам о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Сведения предоставляются за подписью специалиста по кадрам до последнего дня текущего месяца. Форма сведений приведена в [Приложении N 1](#P5861) к настоящему Порядку.

Оценка обязательств осуществляется отдельно:

- по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;

- по сумме страховых взносов.

Расчет оценки обязательства по заработной плате производится по учреждению в целом по формуле:

ООЗП = К x ЗПср,

где ООЗП - оценка обязательств по заработной плате;

К - планируемое количество дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям специалиста по кадрам учреждения;

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

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

ООСВ = ООЗП x С,

где С - ставка страховых взносов.

3.3. Расчет оценки обязательств подписываются работниками Центра АХО УСС.

**4. Использование и учет сумм резервов**

4.1. Резерв учреждения используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

4.2. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного Резерва учреждения.

4.3. Операции по формированию Резерва учреждения отражаются в бухгалтерском учете в первый рабочий день месяца, на который формируется резерв.

4.4. При недостаточности сумм Резерва учреждения осуществляется его изменение (уточнение).

Приложение N 1

к Порядку формирования и использования

резервов предстоящих расходов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Справка о количестве неиспользованных дней отпуска | | | | | | |
| на \_\_ \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ года | | | | | | |
| по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | |
|  | | | | | | |
| ФИО | Коэффициент | Положено | Использовано дней отпуска | | Не использовано | Всего  (дней) |
| с \_\_\_ \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_  (дата, месяц, год) | за \_\_\_\_\_\_\_\_\_  (отчетный месяц) | включительно по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (отчетный месяц) | за \_\_\_\_\_\_\_  (прошлые периоды) |
|
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого:** | **0** |  | **0** |  |  | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  | |
| (должность) | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | |

Приложение N 2

к Приказу от 22.01.2018 г. N 9

**Учетная политика**

**Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности**

**учреждений социальной сферы городского округа Октябрьск Самарской области» для целей налогообложения**

**I. Организационная часть**

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Центре АХО УСС является директор. Ведение налогового учета в Центре АХО УСС осуществляет Централизованная бухгалтерия.

2. Центр АХО УСС применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет в Центре АХО УСС ведется автоматизированным способом с применением программы АС-Смета, Налогоплательщик ЮЛ.

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Центром АХО УСС ежеквартально.

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на директора Централизованной бухгалтерии.

7. Центр АХО УСС использует электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

8. Налоговый учет в Центре АХО УСС ведется в соответствии с налоговым законодательством РФ, Самарской области, г. Октябрьска.

**II. Методическая часть**

1. Налог на прибыль организаций

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4. Транспортный налог

**1. Налог на прибыль организаций**

1.1. Центр АХО УСС определяет доходы и расходы кассовым методом.

1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. Налоговым периодом является квартал.

**3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется ППО АС Смета.

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

**4. Страховые взносы**

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

**5. Налог на имущество организаций**

5.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

5.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.