

ства на стоимость выбывших частей, при условии что стоимость затрат на замену составляющих частей основных средств более 100 тыс. рублей.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости, а суммы затрат на проведение предыдущего капитального ремонта, учтенные в стоимости ранее, списываются в расход текущего периода, при условии что сумма затрат на создание актива более 100 тыс. рублей.

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

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности принятые на хранение». Основанием для переноса объекта основных средств с балансового счета на забалансовый является:

- определение целевой функции «Списание», «Утилизация» в инвентарной описи при проведении инвентаризации активов;
- выявления в процессе эксплуатации, непригодности для дальнейшего использования основного средства (дефектный акт).

Основные средства выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной инвентаризационной комиссией методом рыночных цен на дату принятия к учету. Решение об определении стоимости принимается протоколом инвентаризационной комиссии.

В случаях проведения переоценки объекта основных средств (по решению Правительства РФ) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости (умножение балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки).

Активами не генерирующими денежные потоки (нГДП), признаются объекты основных средств, учтенные на балансовых счетах с признаком кода финансового обеспечения в 18м разряде рабочего плана счетов: 1 – деятельность. Осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ; 3 – средства во временном распоряжении.

2.5. Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие

щие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Порядок присвоения инвентарного номера аналогичен порядку присвоения инвентарного номера объектам основных средств.

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 20% или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению. Данное решение оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя их размера вознаграждения, установленного в договоре. Платежи за предоставленное право пользования, согласно условия договора, относятся на расходы будущих периодов (счет 401.50) с последующим отнесением на финансовый результат текущего года - ежемесячно в течении срока действия договора.

2.6. Учет материальных запасов

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Также к материальным запасам относятся материальные ценности, независимо от срока их службы:

- бензопилы
- специальные инструменты, специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, спортивная одежда и обувь
- постельное белье и постельные принадлежности
- временные сооружения
- тара
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям, количеству, в разрезе материально-ответственных лиц.

Выдача материальных запасов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, которая является основанием для их списания.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Списание ГСМ, масла моторного оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Нормы расхода топлива, масла моторного утверждаются отдельным распорядительным документом руководителя учреждения.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации основных средств или иного имущества, определяется исходя из оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.7. Оформление регистров бюджетного учета

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета

Журнал №1 операций по счету «Касса»

Журнал № 2 операций по безналичным денежным средствам

Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами

Журнал № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

Журнал № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам

Журнал № 6 операций расчетов по оплате труда

Журнал № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активи-

вов

Журнал № 8 по прочим операциям (8.1 – по санкционированию расходов, 8.10- бюджетные обязательства, 8.11 - денежные обязательства)

Главная книга.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Формирование на бумажном носителе регистров бухгалтерского учета, содержащих все необходимые реквизиты, осуществляется со следующей периодичностью – журналы операций – ежемесячно, главная книга – ежегодно.

2.8. Ведение кассовых операций

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствуется Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Для отражения поступления денежных средств в кассу применяется при-

ходный кассовый ордер (форма № 0310001), для отражения выбытия денежных средств из кассы используется кассовый ордер (форма № 0310002). Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров ведется в журнале регистрации.

Операции с денежными документами оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами с надписью «Фондовый» с формированием отдельных листов единой кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется последовательно к нумерации листов кассовой книги, отражающих операции с денежными средствами.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

2.9. Забалансовые счета

На забалансовых счетах учитываются ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему, а также бланки строгой отчетности и обязательства, ожидающие исполнения.

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

В целях обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10000 (десяти тысяч) рублей за единицу при передаче их в эксплуатацию введен забалансовый счет 21 «Основные средства, стоимостью до 10000 (десяти тысяч) рублей включительно в эксплуатации». Находящиеся в эксплуатации основные средства стоимостью до 10000 (десяти тысяч) рублей (включительно) учитываются на данном забалансовом счете по балансовой стоимости

- в части недвижимого имущества – на основании Требования –накладной (ф.0315006)

- в части иного движимого имущества – на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по материально ответственным лицам и наименованиям.

Объекты движимого и недвижимого имущества, полученного Учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». На этом же забалансовом счете отражаются нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

В целях контроля двигателя, аккумуляторы, шины и покрышки, выданные к транспортным средствам взамен изношенных, учитывать на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Задолженность учреждения, не востребованная кредиторами, учитывается на забалансовом счете 20 в сумме задолженности, списанной с балансового

учета в течение срока исковой давности. Числящиеся на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» суммы не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, списываются по решению инвентаризационной комиссии, на основании протокола заседания инвентаризационной комиссии.

Для учета проектной документации введен забалансовый счет 91 «проектно-изыскательская документация».

При принятии решения о списании объектов основных средств, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, выбывшее из эксплуатации имущество отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации. Объекты основных средств учитываются в условной оценке «один объект» - один рубль.

Для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за сохранностью, целевым использованием и движением, вводится забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).» Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты ранее приняты к забалансовому учету. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу в условной оценке один бланк один рубль.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности:

- банковская (дебетовая) карта
- бланки трудовой книжки
- бланк вкладыша в трудовую книжку
- путевки
- удостоверение народного дружинника
- карта маршрута регулярных перевозок
- свидетельство об осуществлении перевозок по маршруту регулярных перевозок

в разрезе ответственных за их хранение в Книге по учету бланков строгой отчетности.

Топливные карты учитываются на забалансовом счете 92 «Топливные карты».

2.10. Порядок признания обязательств