**Основные положения Учетной политики Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области, утверждённой приказом от 31.12.2020 № 126**

Учетная политика Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области (далее – Отдел финансов) разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах, предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области (далее – Отдел финансов):

* федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации:
* от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,
* от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»,
* от 31.12.2016 № 258н «Аренда»,
* от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов»,
* от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»,
* от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,
* от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты»,
* от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»,
* от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»,
* от 27.02.2018 № 32н «Доходы»,
* от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»,
* от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»,
* от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»,
* от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»,
* от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»,
* от 29.06.2018 № 146н «Концессионные соглашения»,
* от 07.12.2018 № 256н «Запасы»;
* от 15.11.2019 №181н «Нематериальные активы»;
* от 15.11.2019 №182н «Затраты по заимствованиям»;
* от 15.11.2019 №183н «Совместная деятельность»;
* от 15.11.2019 №184н «Выплаты персоналу»;
* от 30.06.2020 №129н «Финансовые инструменты».
* инструкции 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
* инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 162н);
* инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;
* приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - приказ 52н);
* нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации,

регулирующих порядок применения бюджетной классификации и классификации операций сектора государственного управления.

* Положением об Отделе финансов.
* иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного учета.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в Рабочем плане счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 – деятельность, осуществляемая за счет средств местного бюджета (бюджетная деятельность);

3 – средства во временном распоряжении;

Рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении № 1 к Учётной политике.

При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, утверждённые приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, применяются формы согласно Приложению № 9 к Учетной политике.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществлять электронный документооборот по следующим направлениям:

– система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

– передача отчетности и другой необходимой информации по налогам, сборам, иным обязательным платежам, страховым взносам, сведениям персонифицированного учета в Межрайонную ИФНС, отделение ПФР, Ярославское отделение ФСС РФ, Росстат через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот;

– получение документов от контрагентов в целях закупки товаров, работ, услуг, подписанных электронной подписью, через онлайн-портал СБИС Электронная отчетность и документооборот;

– передача консолидированной бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности в программе WEB-консолидация;

– передача электронных списков на выпуск зарплатных банковских карт, электронных реестров на зачисление денежного содержания на зарплатные карты муниципальных служащих через систему Сбербанк Бизнес Онлайн используется USB-носитель ПАО «Сбербанк России»;

– размещение информации на сайте «Единая информационная система в сфере закупок.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлен Графиком документооборота согласно Приложению № 2 к Учетной политике.

Унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров в специализированной бухгалтерской программе АС «Смета». Регистры бухгалтерского учета (копии электронных регистров) хранятся на бумажных носителях. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность хранится в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с номенклатурой дел Отдела финансов.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

*Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».*

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета приведена в приложении № 7 к Учетной политике.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов приведен в приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности инвентаризация нефинансовых активов, расчетов и обязательств. проводится ежегодно в период с 1 октября отчетного года по 1 января следующего года на основании приказа начальника Отдела финансов.

Список лиц постоянно действующей инвентаризационной комиссии и комиссии по поступлению и выбытию активов приведен в приложении № 4 к Учетной политике.

Порядок проведения инвентаризации приведен в Приложении № 5 к Учетной политике.

***Особенности учета нефинансовых активов.***

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу, присваивается уникальный 8-изначный инвентарный номер

1-2 знаки № синтетического счета;

3-4 знаки - № аналитического счета;

5-8 знаки – порядковый номер.

По объектам основных средств, приобретенным до 2013 года, структуру инвентарного номера оставить прежней.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

* компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (приложение № 4). *Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».*

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

Для определения справедливой стоимости различных видов активов и обязательств используется метод рыночных цен.

В случае если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование в рамках применения СГС «Аренда» по каким-либо причинам является невозможным, то в соответствии с п. 25 Инструкции 157н такие активы отражаются в условной оценке 1 объект – 1 рубль (1 месяц использования).

При получении, приобретении, безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов применять Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету. (Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н).

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

• компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (приложение № 4). Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

В целях обеспечения надлежащего контроля учет объектов основных средств, стоимостью до 10 000 руб. за единицу, отнесенных на расходы на амортизацию основных средств в момент их ввода в эксплуатацию, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости, наименованиям, количеству, материально – ответственным лицам.

Учет объектов основных средств, утративших критерии актива в соответствии с п. 35 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Основные средства» ведется на забалансовых счетах 02.2.01 «Материальные ценности на хранении – ОС до утилизации» по остаточной стоимости, а в случае ее нулевого значения - в условной оценке один объект один рубль.

Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов [(ф. 0504101)](consultantplus://offline/ref=9E7B8B526E82B09859D2F8B168C08269C891BCAB82B8C0E33828D677ABF597EDBBA6C4249A323294E5B1ADCCY5KFN).

Учет объектов основных средств, утративших критерии актива в соответствии с п. 35 Инструкции №157н, п. 8 СГС «Основные средства» ведется на забалансовом счете 02.2.01 «Материальные ценности на хранении – ОС до утилизации» по остаточной стоимости, а в случае ее нулевого значения - в условной оценке один объект один рубль.

При отражении результатов переоценки пересчет накопленной амортизации производится пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. *(Основание:* [*п. 41*](consultantplus://offline/ref=9E7B8B526E82B09859D2E4B16FC08269CF91BFAC86BA9DE93071DA75ACFAC8E8BCB7C4269A2C329CF9B8F99C13A8BCB00236659C49247E10Y9K2N) *ФСБУ "Основные средства").*

**Нематериальные активы** учитываются на балансовых счетах 102 00 и 111 60 по следующим аналитическим кодам видов имущества:

- N «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

- R «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

- I «Программное обеспечение и базы данных»;

- D «Иные объекты интеллектуальной собственности».

В соответствии с пунктом 67 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, при распределении нематериальных активов по видам необходимо руководствоваться классификацией, установленной ОКОФ.

Права пользования нематериальными активами (неисключительными правами), приобретенные по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», списываются на расходы текущего года, если срок их полезного использования не превышает 12 месяцев.

Если срок полезного использования не превышает 12 месяцев, но действие договора выходит за пределы текущего года расходы учитываются на счете 401.50 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно списывается на расходы текущего года.

Права пользования нематериальными активами, у которых срок полезного использования превышает 12 месяцев, отражаются на балансовом счете 111 60.

Срок полезного использования нематериальным активом определяется в соответствии с лицензионным договором. Если в лицензионном договоре срок полезного использования не определён, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учёта определяет срок исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности по законодательству;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается его использование в деятельности или получение экономических выгод;

- типичного жизненного цикла для объекта и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;

- технологических, технических и других типов устаревания.

Если срок полезного использования не определён, это необходимо указать в протоколе комиссии по поступлению и выбытию активов с указанием причин.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется:

- линейным методом (Основание: п. 30 СГС "Нематериальные активы").

Отражение в учёте начисления амортизации определяется стоимостью приобретаемого права пользования нематериальным активом. Если стоимость неисключительных (лицензионных) прав составляет до 100 000 руб. (включительно), то начисляется 100-процентная амортизация при постановке на учёт.

Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бюджетной отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей Учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией (Основание: п.п. 35, 36 СГС "Нематериальные активы").

Дополнительно раскрываются данные по группам нематериальных активов раздельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков (Основание: п. 44 СГС "Нематериальные активы").

Материальные запасы, непригодные к дальнейшему использованию, остающиеся в распоряжении Отдела финансов в результате ремонта, разборки, модернизации (разукомплектации), утилизации (ликвидации) объектов основных средств и подлежащие утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются на забалансовом счете 02.2.02 «Материальные ценности на хранении – МЗ до утилизации» в условной оценке один объект один рубль.

Материальные запасы списываются по мере отпуска их в эксплуатацию по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) по средней стоимости.

В составе прочих материальных запасов учитываются расходных материалов для оргтехники – диски, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие товары. Учитывая быстрое моральное старение и поломки комплектующих системного блока, вызывающие частые замены, комплектующие (материнские платы, жесткие диски, дисководы, элементы блока питания) относить к прочим материальным запасам и осуществлять их учет в порядке, предусмотренном для запасных частей к машинам и оборудованию.

При отражении операций текущего финансового года, а также при формировании остатков на начало года по счетам аналитического учета 1 101 00 000, I 104 00 000, 1 105 00 000 и по корреспондирующим с ними счетам, в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются номера счета соответствующего кода бюджетной классификации Российской Федерации.

Начисление заработной платы осуществлять на основании Табеля учета рабочего времени (ф.0504421). В Табеле учета использования рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного Правилами трудового распорядка. При этом в графах 20 и 37 табеля (ф.0504421) отражается информация в следующем порядке: в верхней половине строки указывается рабочие дни и часы в разрезе только "явок", а в нижней половине строки – календарные дни и часы «отклонений»

В составе расходов будущих периодов на счете 1 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

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

- с приобретением сертификата ключа ЭП.

Расходы будущих периодов по приобретению неисключительных прав пользования нематериальными активами, сертификата ключа ЭП списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно, по 1/N в месяц (где N - число месяцев пользования неисключительными правами, сертификатом ключа ЭП) в течение периода, к которому они относятся, в последний рабочий день месяца на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора (лицензии).

На счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» отражается формирование резервов для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения (далее - Резерв ).

Для расчета Резерва осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на предстоящий год до 31 декабря текущего года.

Оценка обязательств осуществляется на основании сведений о количестве полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Оценка обязательств осуществляется отдельно:

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

- по сумме страховых взносов.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

Расчет производится персонифицировано по каждому работнику:

Резерв отпусков = К\*ЗП, где

• К - количество неиспользованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

• ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета Резерва.

Операции по формированию Резерва отражаются в бухгалтерском учете в последний рабочий день каждого года.

Бухгалтерские операции, которыми отражают формирование Резервов и начисление расходов за счет этих сумм, производятся в соответствии с пунктами 124.1, 124.2 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н.

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

В случае недостаточности суммы начисленного Резерва для выплаты отпускных, затраты по погашению обязательства отражают в бухгалтерском учете как текущие. При избыточности суммы остаток относится на следующий год.

Бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Порядок учета операций по санкционированию приведен в приложении № 6.

 К отложенным бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов на оплату отпусков.

***Расчеты с подотчетными лицами вести с учетом следующих особенностей:***

Выдача наличных денежных средств работникам из кассы кроме заработной платы может производиться:

- под отчет на хозяйственные и командировочные расходы по заявкам;

- в порядке возмещения расходов, произведенных из личных средств работника (в том числе расходы по авансовым отчетам). Денежные средства, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются в пределах не более 10 000 рублей на срок не более 10 рабочих дней при условии оформления отчетов конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. На основании приказа начальника отдела в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указанием Банка России.

Признание в учете и раскрытие в бюджетной отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении  8 к настоящей Учетной политике.

Признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам по налогам, расчетам, произведенным до формирования декларации (Справки-расчета), признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам, то обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет, с отражением на соответствующих счетах раздела "Санкционирование" принятия указанного обязательства за счет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств).

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

*Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*