



МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
"Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного
самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска"

(МКУ "ЦБУиО")

П Р И К А З

29.12.2017

35 - ОД

Мончегорск

**О внесении изменений в Учетную политику, утвержденную приказом
муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и
отчетности органов местного самоуправления и муниципальных
учреждений города Мончегорска» от 29.12.2012 № 48-Од «Об утверждении учетной
политики муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и
отчетности органов местного самоуправления и муниципальных
учреждений города Мончегорска»**

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с введением в действие с 01.01.2018 года приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 29.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», № 257н «Основные средства», № 258н «Аренда», № 259н «Обесценение активов», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Внести в Учетную политику, утвержденную приказом муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска» от 29.12.2012 № 48-ОД «Об утверждении учетной политики муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска» (в редакции приказа от 30.12.2013 № 32-ОД, от 17.07.2015 № 17-ОД, от 17.12.2015 № 57-ОД) следующие изменения:

1.1. Раздел 1 после абзаца 8 дополнить абзацами следующего содержания:

«- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»),

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (далее - Стандарт «Основные средства»),

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 3.12.2016 № 258н «Аренда» (далее - Стандарт «Аренда»),

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов» (далее - Стандарт «Обесценение активов»),

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт «Представление отчетности»);».

1.2. Статью 3, дополнить абзацами следующего содержания:

«Бухгалтерский учет осуществляется с использованием телекоммуникационных каналов связи в системе электронного документооборота, с применением средств электронной подписи, в соответствии с действующим законодательством, на основании договора об обмене электронными документами, по следующим направлениям:

- система документооборота с территориальным органом Казначейства;
- передача электронной отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в органы статистики;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.».

1.3. Наименование статьи 6 изложить в следующей редакции:

«Статья 6. Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета и бланков строгой отчетности».

1.4. Пункт 6.3. исключить.

1.5. Пункт 8.1. изложить в следующей редакции:

«8.1. Лимит остатков денежных средств кассы.

Лимит остатков денежных средств кассы УЧРЕЖДЕНИЯ определяется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.».

1.6. Пункт 8.4.5. исключить.

1.7. Пункт 8.7. исключить.

1.8. Статью 10 исключить.

1.9. Статью 12 изложить в следующей редакции:

«12.1. Инвентаризации подлежит все имущество УЧРЕЖДЕНИЯ независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств УЧРЕЖДЕНИЯ. Также инвентаризации подлежит имущество, находящееся на ответственном хранении УЧРЕЖДЕНИЯ.

Инвентаризацию имущества, переданного в аренду (безвозмездное пользование), проводит арендатор (ссудополучатель). Инвентаризация имущества, проводится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц, (далее – ответственные лица).

12.1.2. Инвентаризация проводится с целью:

- выявления фактического наличия имущества;
- сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);
- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;

- выявление признаков обесценения активов.

12.1.3. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при смене ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленно по установлении таких фактов);

- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия);
- при реорганизации, изменении типа УЧРЕЖДЕНИЯ или ликвидации УЧРЕЖДЕНИЯ;
- в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

12.2. Общий порядок и сроки проведения инвентаризации.

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.

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

Члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки у материально ответственных лиц о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы указанными лицами сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Фактическое наличие находящегося в УЧРЕЖДЕНИИ имущества при инвентаризации проверяют путем подсчета, взвешивания, обмера. Для этого руководитель УЧРЕЖДЕНИЯ должен предоставить членам комиссии необходимый персонал и механизмы (весы, контрольно-измерительные приборы и т.п.).

Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи.

Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по 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, что проверка имущества производилась в присутствии материально ответственных лиц. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственных лиц.

На имущество, полученное в пользование, находящееся на ответственном хранении или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

12.3. Имущество и обязательства, подлежащие инвентаризации

Инвентаризации подлежит все имущество УЧРЕЖДЕНИЯ независимо от его местонахождения, а также все виды обязательств, в том числе:

- имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах;
- имущество и обязательства, учтенные на забалансовых счетах;
- другое имущество и обязательства в соответствии с приказом об инвентаризации.

Фактически находящееся в УЧРЕЖДЕНИИ имущество, не учтенное по каким-либо причинам, подлежит принятию к бюджетному учету.

12.4. Оформление результатов инвентаризации и регулирование выявленных расхождений.

На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным бюджетного учета, бухгалтерия оформляет Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В них фиксируются установленные расхождения с данными бюджетного учета - недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На ценности, не принадлежащие УЧРЕЖДЕНИЮ на праве оперативного управления, но числящиеся (или подлежащие отражению) в бюджетном учете на забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

По всем недостаткам и излишкам инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что должно быть отражено в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бюджетного учета.

По результатам инвентаризации инвентаризационная комиссия готовит для руководителя УЧРЕЖДЕНИЯ предложения:

- по списанию недостатков имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, и, при необходимости, по их отнесению за счет виновных лиц;
- по оприходованию излишков;
- по списанию не востребовавшей кредиторской задолженности;
- по оптимизации приема, хранения и отпуска материальных ценностей;
- иные предложения.

На основании инвентаризационных описей комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Этот акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю УЧРЕЖДЕНИЯ с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации.

По результатам инвентаризации руководитель УЧРЕЖДЕНИЯ издает приказ.

Результаты проведения инвентаризации отражаются в бюджетном учете и отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в этой годовой отчетности.

(ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 80 Стандарта «Концептуальные основы», п. 2.2. Методических рекомендаций № 49).».

1.10. Статью 16 изложить в следующей редакции:

«16.1. *Общее понятие основных средств.*

В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенных для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учета.

16.1.2. В соответствии со Стандартом «Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения (кабинета): столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: монитор, системный блок (моноблок), клавиатура, мышь, сканеры, колонки, акустическая система, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видеосигнала, внешний ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

16.1.3. Не считается существенной стоимостью до 10 000 рублей за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия УЧРЕЖДЕНИЯ по поступлению и выбытию активов. (Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства»)

16.1.4. Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно

отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам согласно Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

16.1.5. В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно Классификации № 1, УЧРЕЖДЕНИЕ допускается следующий порядок учета:

- составные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями;

- составные части комплекса вычислительной техники (оборудования) учитываются на счете 101 00 «Основные средства» (на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»). Перечень комплексов с указанием их составных частей определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

16.1.6. Каждому объекту недвижимого, а так же движимого имущества стоимостью свыше 10 000 рублей присваивается уникальный инвентарный номер.

16.1.7. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

16.1.8. При переоценке объекта накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

16.1.9. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

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

16.1.11. Списание объектов основных средств с баланса УЧРЕЖДЕНИЯ осуществляется на основании:

- а) распоряжения исполнительно - распорядительного органа города Мончегорска – администрации муниципального образования город Мончегорск с подведомственной территорией по движимому и недвижимому имуществу, принадлежащему на праве оперативного управления, и имеющему балансовую (первоначальную или восстановительную) стоимость свыше 10 000 рублей;

- б) решения комитета имущественных отношений администрации города Мончегорска на остальное движимое имущество, принадлежащее на праве оперативного управления. Аналитический учет основных средств осуществляется в автоматическом режиме. Инвентарные карточки ведутся в электронном виде. Поступление нефинансовых активов оформляется следующими первичными учетными документами:

- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
- Актом приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

В случае достройки, реконструкции модернизации объектов основных средств производится увеличение их первоначальной стоимости на сумму сформированных капитальных вложений в эти объекты.

Прием объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Выбытие (списание) нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- Акт о списании транспортных средств (ф. 0504105);

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
 - Акт о списании материальных запасов (ф.0504230).
- (Приказ Минфина России от 30.03.2015) № 52н.

16.2. Оценка объектов основных средств.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного УЧРЕЖДЕНИЕМ, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 106 00 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению, до момента ввода в эксплуатацию объект основных средств учитывается на счете 106 00 000 «Вложения в основные средства».

Объекты основных средств, полученные УЧРЕЖДЕНИЕМ от организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) – по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является справедливая стоимость на дату приобретения.

В соответствии с пунктом 59 Стандарта «Основные средства» при определении справедливой стоимости используется документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные УЧРЕЖДЕНИЕМ самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

В случае, если порядок эксплуатации объектов основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части признаются объектами активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств с момента их возникновения.

При этом стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей, при условии подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

В случае, когда при проведении регулярных осмотров объектов основных средств на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов, затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличиваем стоимость учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в себестоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию а расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

(п.19, п.28 Стандарт «Основные средства»)

Первоначальной стоимостью земельного участка, находящегося у УЧРЕЖДЕНИЯ на праве безвозмездного (бессрочного) пользования признается их кадастровая (рыночная) стоимость.

16.3. Обесценение активов.

16.3.1. По видам активов, к которым относится обесценение, оно классифицируется как:

- обесценение основных средств и незавершенного строительства;

- обесценение инвестиционной недвижимости;
- обесценение прочих долгосрочных активов.

16.3.2. Для всех видов активов, указанных в пункте 16.3.1, УЧРЕЖДЕНИЕ должно проводить обязательный тест на обесценении в конце каждого отчетного периода. Тест проводит комиссия УЧРЕЖДЕНИЯ по поступлению и выбытию активов после годовой инвентаризации имущества. Комиссия проверяет внешние и внутренние признаки обесценения активов, перечисленных в пунктах 7-9 стандарта «Обесценение активов». Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 050487).

(п.6, п.18 Стандарта «Обесценение активов»)

16.3.3. При наличии признаков обесценения необходим расчет справедливой стоимости. Справедливая стоимость актива определяется методом рыночных цен.

16.3.4. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

16.3.5. Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

16.3.6. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, его необходимо отразить в учете .

(п. 15 Стандарта «Обесценение активов»)

16.3.7. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. Признание убытка осуществляется только по согласованию с комитетом имущественных отношений администрации города Мончегорска.

(п.15 Стандарта «Обесценение активов»)

15.4. *Расчеты по аренде*

16.4.1. Объекты бухгалтерского учета при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное владение по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

- операционная аренда;
- неоперационная (финансовая) аренда.

16.4.2. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

- срок полезного использования меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

- общая сумма арендной платы и сумма всех платежей, необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом (при условии, что такой выкуп предполагается) ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды земель, трактуются как объекты операционной аренды.

Операционная аренда у арендодателя (передающей стороны).

Объектами учета будут являться:

- расчеты по арендным платежам (счет 0.205.20.00);
- информация об объектах имущества, переданных в пользование (забалансовые счета 25,26);
- ожидаемый доход (счет 0.401.40.00)
- доходы по условным арендным платежам (счета 0.205.35.00, 0.401.10.135).

Передача объекта операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутренне перемещение нефинансового актива на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия. При этом продолжается начисление амортизации.

Одновременно арендодатель начисляет сумму дебиторской задолженности в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования.

Предстоящие доходы переносятся в состав доходов текущего финансового года равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

В случае если договором аренды предусмотрены суммы компенсации затрат, такие доходы являются доходами по условным арендным платежам. Условные арендные платежи признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности или доходов от возмещения затрат. Затраты по содержанию переданного объекта имущества, при этом признаются расходами текущего периода, с отражением расходов текущего финансового периода.

В случае расторжения договора аренды остаток предстоящих доходов от предоставления права пользования активом сторнируется в уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

Операционная аренда у арендатора (принимающая стороны):

Объектами учета будут являться:

- право пользования имуществом (счет 0.111.00.000);
- обязательства по арендной плате (счет 0.302 24.000);
- амортизация права пользования имуществом (счет 0.104.40.450);
- расходы (обязательства) по условным арендным платежам (счет 0.302.00.000, 0 401.20.000).

На дату классификации операционной аренды у арендатора на балансе возникает новый объект учета «Право пользования активом» в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды одновременным отражением арендных обязательств арендатора (кредиторской задолженности по аренде).

Объект учета операционной аренды «Право пользования активом» амортизируется в течение срока пользования имуществом. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Уплата арендных платежей отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов).

В случае если договором аренды также предусмотрены суммы компенсации затрат арендодателю, такие расходы называются расходами по условным арендным платежам. Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового года.

В случае расторжения договора аренды остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

16.4.3. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета финансовой аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

- срок полезного использования имущества сопоставим с оставшимся сроком полезного использования имущества, передаваемого в пользование;
- сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества;
- договором предусмотрена передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения всей обусловленной договором выкупной цены. При этом к завершению срока пользования размер выкупной цены настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества (с учетом естественного износа), что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества арендатором;
- передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций(модификаций));

- передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

- у арендатора есть приоритетное право на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

- убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника имущества.

Финансовая аренда у арендодателя (передающей стороны).

- расчеты по арендным платежам (счет 0.205.20.00);

- информация об объектах (забалансовые счета 25,26);

- ожидаемый доход (счет 0.401.40.122);

- доходы по условным арендным платежам (счета 0.205.35.00, 0.401.10.135).

- доходы будущих периодов по условным платежам (счет 0.401.40.000).

При передаче объекта учета финансовой аренды арендодатель:

- отражает выбытие объекта нефинансового актива на дату классификации объекта учета аренды;

- отражает начисление дебиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом.

Дебиторская задолженность начисляется арендатором в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей. Доходы от предоставления права пользования активом уменьшаются на сумму первоначальных прямых затрат по заключению договора.

Доходы от предоставления права пользования активом ежемесячно отражаются в составе доходов текущего финансового года – в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов (доходов будущих периодов) от предоставления права пользования активом. Процентные доходы, входящие в состав арендных платежей признаются ежемесячно. Они рассчитываются с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, и отражаются в составе доходов текущего финансового года с составе процентных доходов от собственности.

Доходы по условным арендным платежам, если таковые возникают, признаются в составе доходов текущего финансового периода.

В случае досрочного расторжения договора остаток предстоящих доходов от предоставления права пользования активом сторнируется в уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора.

Финансовая аренда у арендатора (принимающая стороны):

Объектами учета будут являться:

- объект основных средств (счет 0.101.00.000);

- обязательства по уплате арендных платежей (счет 0.302 24.000);

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам (счет 0.302.00.000, 0 401.20.000).

Ежемесячно в течение срока действия договора арендатор признает в учете процентные расходы. Процентные расходы рассчитываются с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, и отражаются в составе расходов текущего финансового года в составе процентных расходов по обязательствам, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности по аренде.

Уплата арендных платежей отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов).

Объект учета, полученный в рамках финансовой аренды, подлежит амортизации в бюджетном учете:

- в течение срока полезного использования методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств;

- в течение срока пользования имуществом, предусмотренного договором – если у арендатора нет уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

Расходы по условным арендным платежам, в случае если они возникают, признаются в составе текущего финансового периода.».

1.11. Пункт 18.6. абзац 15 изложить в следующей редакции:

«- переданы основные средства стоимостью более 10 тысяч рублей (за исключением объектов библиотечного фонда):».

1.12. Пункт 17.6. абзац 17 изложить в следующей редакции:

«- переданы основные средства стоимостью до 10 тысяч рублей (за исключением объектов библиотечного фонда):».

1.13. Абзац 2 пункта 19.1. исключить.

1.14. Дополнить пункт 20.1 абзацем 2 следующего содержания:

«Для подтверждения получения расчетных листков работниками учреждения, ведется Журнал выдачи расчетных листков». Журнал содержит месяц и год, за который выдается расчетный листок работника, дату получения расчетного листка и подпись. Расчетный листок выдается работнику или ответственному лицу, назначенному руководителем учреждения за получение и выдачу расчетных листков.».

1.15. Наименование пункта 20.7. изложить в следующей редакции:

«20.7. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и отражения их в бухгалтерском учете.».

1.16. Пункт 20.7. изложить в следующей редакции:

20.7.1. Резервы предстоящих расходов формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах публично-правового образования (государственного (муниципального) учреждения) по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций. Предусмотрено формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов".

Согласно нормам п. 302.1 Инструкции N 157н в УЧРЕЖДЕНИИ создается резерв предстоящих расходов на исполнение обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

В УЧРЕЖДЕНИИ формируются следующие резервы:

- для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, работникам УЧРЕЖДЕНИЯ, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - Резерв для оплаты отпусков);

- для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (далее - Резерв по расходам без документов).

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

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва УЧРЕЖДЕНИЯ. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов.

20.7.2. Резерв расходов на оплату отпусков и страховых взносов на них формируется ежеквартально (31 декабря, 31 марта, 30 июня, 30 сентября) и определяется по формуле:

$$\text{ВОПкв} = \text{ООКД}/4$$

где:

ВОПкв – величина оценочного показателя на квартал;

ООКД – данные строки «Оплата отпуска по календарным дням» свода начислений и удержаний по УЧРЕЖДЕНИЮ за предыдущий год;

4 – количество кварталов.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, Резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма Резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы Резерва, фактически отраженной на счете 0 401 61 000, Резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

20.7.3. Резервы предстоящих расходов на исполнение обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируются ежегодно (31 декабря).

Примеры расходов, по которым создаются резервы:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т. п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виду периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договорами.

Резерв определяется в размере, наиболее отражающем достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентами. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату. Величина создаваемого резерва определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и о его сумме оформляется соответствующим протоколом.

При поступлении документов от контрагента на основании этих документов отражаются фактические расходы УЧРЕЖДЕНИЯ в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного Резерва, то расходы относятся полностью за счет Резерва, а оставшаяся величина Резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного Резерва, то расходы относятся за счет Резерва в полной сумме созданного Резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

Резервы по претензионным требованиям формируются по необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной УЧРЕЖДЕНИЮ в судебном иске.».

1.17. Статью 21 изложить в следующей редакции:

«21.1. 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.

К отложенным бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на оплату коммунальных платежей, на содержание основных средств и т. д.).

21.2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

21.3. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным».

1.18. Дополнить часть 1 Учетной политики статьей 27 следующего содержания:

«Статья 27. Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты

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

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Решение о существенности фактов хозяйственной жизни принимает руководитель по представлению информации главным бухгалтером.

27.2. Событиями после отчетной даты признаются:

27.2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;

- ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

- признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;

- признание факта смерти физического лица, перед которым учреждение имеет кредиторскую задолженность;

- получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

- возникновение обязательства или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

27.2.2. Другие события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату; события, которые свидетельствуют о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий учреждения:

- изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;

- поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;

- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;

- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

27.3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке.

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

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,

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

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

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

27.3.2. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.».

1.19. Стати 27-37 части 2 считать соответственно статьями 28-38.

2.1. Приложение № 1 к Учетной политике утвердить в новой редакции, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

3. Настоящий приказ применяется, начиная с 2018 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города Мончегорска» Л.В. Неякишеву.

Директор МКУ «ЦБУиО»

Л.В. Неякишева