

Учетная политика для целей бюджетного учета

Настоящая учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативно-правовых актах, предназначенных для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Главного управления:

- Гражданский кодекс РФ (Федеральный закон от 30.11.1994 №51-ФЗ);
- Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказ 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»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ 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»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 года №132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2018 №34н «Непроизведенные активы»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 №256н «Запасы»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 №145н «Долгосрочные договоры»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №181н «Нематериальные активы»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №184н «Выплаты персоналу»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 №129н «Финансовые инструменты»;
- иные нормативно-правовые акты РФ.

При ведении бюджетного учета в Главном управлении МЧС России по Липецкой области обеспечивается выполнение следующих условий:

1. Имущественная обособленность.

На балансе Главного управления МЧС России по Липецкой области учитывается только имущество, которое согласно закону или договору принадлежит ему.

2. Непрерывная деятельность.

Главное управление МЧС России по Липецкой области будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности отсутствуют. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Последовательность применения учетной политики.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Однако при внесении кардинальных изменений в нормативные акты по бюджетному учету учетная политика может быть изменена или дополнена.

При внесении изменений в учетную политику начальник финансово-экономического управления (главный бухгалтер) в целях сопоставления отчетности оценивает существенность изменений показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты учреждения и движение денежных средств, на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках (Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

4. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Главное управление МЧС России по Липецкой области публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Организационно-технический раздел

Ведение бюджетного учета в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляется финансово-экономическим управлением в соответствии с

рабочим планом счетов, приведенным в приложении №3 к Учетной политике, и разработанным на основе Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Инструкцией №162н. Руководство финансово-экономическим управлением осуществляется начальником финансово-экономического управления (главным бухгалтером), который подчиняется начальнику Главного управления МЧС России по Липецкой области. Положение о финансово-экономическом управлении и функциональные обязанности сотрудников утверждаются начальником Главного управления МЧС России по Липецкой области.

Ответственным за ведение бюджетного учета в Главном управлении является начальник финансово-экономического управления (главный бухгалтер) (Основание: часть 3 ст. 7 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункт 4 Инструкции 157н от 01.12.2010 к Единому плану счетов).

В Главном управлении МЧС России по Липецкой области действуют постоянные комиссии, утверждаемые ежегодно «установочным» приказом начальника Главного управления. Руководители структурных подразделений, обслуживаемых финансово-экономическим управлением, имеют права распорядителей кредитов, в частности: получать авансы на хозяйственные и другие нужды, расходовать в соответствии с установленными нормами запчастей и другие материальные ценности на нужды подразделения, подтверждать в авансовых отчетах обоснованность произведенных расходов, вносить предложения о поощрении в пределах выделенных лимитов, разрешать другие вопросы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности.

Финансово-экономическое управление формирует бухгалтерскую (бюджетную) отчетность в объеме форм месячной, квартальной и годовой отчетности, установленных для получателей средств бюджета. Бюджетная отчетность представляется в Финансово-экономический департамент МЧС России в объеме и в сроки, установленные МЧС России. Ответственным за формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности является начальник финансово-экономического управления (главный бухгалтер).

Бюджетный учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с Приказом Минфина России 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».

Бюджетный учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программы автоматизации бюджетного учета «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», и «1С:Предприятие, Зарплата и кадры государственного учреждения» (Основание: пункт 6 Инструкции 157н от 01.12.2010 к Единому плану счетов бухгалтерского учета). Ведение бюджетного учета в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляется с

помощью программного продукта «1С:Бухгалтерия государственного учреждения». Начисление денежного довольствия и заработной платы, прочих социальных выплат личному составу Главного управления МЧС России по Липецкой области осуществляется с помощью программного продукта «1С: Предприятие, Зарплата и кадры государственного учреждения». В условиях комплексной автоматизации бюджетного учета операции формируются в базах данных используемого программного комплекса. При выведении регистров бюджетного учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа, при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат соответствующие реквизиты и показатели регистров бюджетного учета, предусмотренные Инструкцией по бюджетному учету и утверждающим документом соответствующего органа, организующего исполнение бюджета.

Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета (Приложение №3 к Учетной политике для целей бюджетного учета), установленным в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В целях организации и ведения бюджетного учета, а также отдельного учета по источникам финансового обеспечения (деятельности) применяются следующие коды, указываемые в 18-ом разряде счета Единого плана счетов:

1 – деятельность, осуществляемая за счет средств федерального бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

3 – средства во временном распоряжении.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных Инструкцией №157н от 01.12.2010, Главное управление МЧС России по Липецкой области применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в рабочем плане счетов (Приложение №3 к Учетной политике для целей бюджетного учета). (Основание: пункт 332 Инструкции к Единому Плану счетов Инструкции 157н от 01.12.2010 к Единому плану счетов бухгалтерского учета, пункт №19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи финансово-экономическое управление осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

– система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства России, с помощью программного продукта «СУФД»;

– предоставление бюджетной отчетности в Финансово-экономический департамент МЧС России и Управление Федерального казначейства по Липецкой области;

– передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в ИФНС;

– передача информации в МТУ Росимущества по Тамбовской и Липецкой областях по средствам МВ-Портал;

– передача отчетности в отделения Пенсионного фонда Российской Федерации;

– предоставление бюджетной отчетности в информационной системе «Электронный бюджет»;

– представление статистической отчетности в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Липецкой области.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах не допускаются.

Все операции, проводимые Главным управлением МЧС России по Липецкой области, оформляются первичными документами, приведенными в Приказе 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».

Для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также для ведения управленческого учета применяются формы первичных учетных документов (Основание: пункт 25 и 26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными и безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составляющими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием подписки «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

В унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций), при необходимости могут вноситься дополнительные реквизиты. При этом все реквизиты утвержденных унифицированных форм первичной учетной документации должны оставаться без изменения (включая код, номер формы, наименование документов). Изъятие первичных учетных документов может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании вынесенных в соответствии с законодательством Российской Федерации постановлений. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу Главного управления МЧС России по Липецкой области. Заверенные установленным порядком копии подшиваются взамен изъятых. Без подписи начальника финансово-экономического управления (главного бухгалтера) или

уполномоченного на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются, за исключением документов, подписываемых начальником Главного управления, особенности оформления которых, определяются законами или нормативными правовыми актами Российской Федерации. Для ведения бюджетного учета применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели, приведенные в приложении №2 Приказа 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». Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указывается наименование учреждения, название и порядковый номер папки (дела), отчетный период – год и месяц, начальный и последний номера журналов операций, количество листов в папке (деле).

В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бюджетного учета начальник Главного управления МЧС России по Липецкой области назначает комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения. При необходимости для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается начальником Главного управления МЧС России по Липецкой области. Копия акта направляется в МЧС России.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях по итогам месяца.

Из регистров бюджетного учета, утвержденных Приказом Минфина 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», применению Главным управлением МЧС России по Липецкой области подлежат:

«Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (ф.0504031);

«Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов» (ф.0504032);

«Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов» (ф.0504033);

- «Инвентарный список нефинансовых активов» (ф.0504034);
- «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф.0504035);
- «Оборотная ведомость» (ф.0504036);
- «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» (ф.0504041);
- «Книга учета материальных ценностей» (ф.0504042);
- «Карточка учета материальных ценностей» (ф.0504043);
- «Книга учета бланков строгой отчетности» (ф.0504045);
- «Реестр депонированных сумм» (ф.0504047);
- «Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий» (ф.0504048);
- «Авансовый отчет» (ф.0504505);
- «Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051);
- «Реестр карточек» (ф.0504052);
- «Реестр сдачи документов» (ф.0504053);
- «Многографная карточка» (ф.0504054);
- «Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке» (ф.0504055);
- «Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)» (ф.0504062);
- «Журнал регистрации обязательств» (ф.0504064);
- «Журнал операций по счету «Касса» (ф.0504071) – Журнал операций №1;
- «Журнал операций с безналичными денежными средствами» (ф.0504071) – Журнал операций №2;
- «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» (ф.0504071) – Журнал операций №3;
- «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) – Журнал операций №4;
- «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» (ф.0504071) – Журнал операций №5;
- «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» (ф.0504071) – Журнал операций №6;
- «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф.0504071) – Журнал операций №7;
- «Журнал по прочим операциям» (ф.0504071) – Журнал операций №8;
- «Журнал операций по забалансовым счетам» (ф.0504071) – Журнал операций №98;
- «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» (ф.0504071) – Журнал операций №8 ОИ;
- «Журнал операций межотчетного периода» (ф.0504071) – Журнал операций №8 НО;
- «Главная книга» (ф.0504072);
- «Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств» (ф.0504082);

«Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов» (ф.0504086);

«Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов» (ф.0504087);

«Инвентаризационная опись наличных денежных средств» (ф.0504088);

«Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (ф.0504089);

«Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» (ф. 0504091);

«Ведомость расхождений по результатам инвентаризации» (ф.0504092).

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Журнал операций присваиваются номера согласно приложению №14 к Учетной политике для целей бюджетного учета.

Записи по операциям начисления и перечисления денежного довольствия военнослужащих и сотрудников федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, денежного содержания государственных гражданских служащих, заработной платы работников Главного управления отражаются в Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в целом по Главному управлению МЧС России по Липецкой области.

Регистрация исполнительных документов, предусматривающих удержания из денежного довольствия военнослужащих и сотрудников федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы, денежного содержания государственных гражданских служащих, заработной платы работников Главного управления, производится по мере их поступления в Журнале регистрации исполнительных документов.

Приведенные регистры бюджетного учета ведутся в соответствии с Рекомендациями по их применению, утвержденными приказом 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».

Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

– в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дата принятия к учету первичного документа;

– журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

– инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии

объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и т.д.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

– инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и т.д.) и при выбытии;

– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

– книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;

– журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

– другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ (Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Исполненные первичные учетные документы хранятся в финансово-экономическом управлении. Порядок оформления и представления первичных учетных документов в финансово-экономическое управление регламентируется графиком документооборота (Приложение №4 к Учетной политике для целей бюджетного учета). Положения графика обязательны для выполнения всеми должностными лицами Главного управления МЧС России по Липецкой области. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их в финансово-экономическое управление для отражения в бюджетном учете и отчетности, а также за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за составление составленных другими лицами первичных учетных документов. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по Главному управлению МЧС России по Липецкой области осуществляет начальник финансово-экономического управления (главный бухгалтер) и руководитель структурного подразделения, в котором обрабатываются соответствующие документы.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, устанавливается отдельным приказом Главного управления.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе, и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бюджетного учета, утверждается отдельным приказом. (Основание:

часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 №52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ).

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации.

При этом ведется журнал поэкземплярного учета СКЗИ, эксплуатационной и технической документации к ним, ключевых документов. Журнал должен быть пронумерован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом начальника Главного управления МЧС России по Липецкой области на ответственного сотрудника. (Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность до сдачи в архив подлежат обязательному хранению под ответственностью лиц, уполномоченных начальником финансово-экономического управления (главного бухгалтера), согласно графику документооборота (Приложение №4 к Учетной политике для целей бюджетного учета). Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности несет начальник финансово-экономического управления (главный бухгалтер).

Первичные учетные документы, регистры бюджетного учета и отчетность хранятся в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Сдача в архив и уничтожение документов бюджетного учета производится на основании приказа МЧС России от 14.05.2021 №315 «Об утверждении Инструкции по делопроизводству в территориальных органах Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, учреждениях и организациях, находящихся в ведении Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий», приказа МЧС России от 10.02.2021 № 70 «Об утверждении Перечня документов, образующихся в деятельности Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, территориальных органов и организаций, входящих в его систему, с указанием сроков хранения».

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, переводятся построчно на русский язык сотрудником, предоставившим данный документ. В случае невозможности перевода документа, перевод первичного учетного документа, осуществляется специализированным переводчиком на договорной основе. (Основание: пункт 31 ФСБУ «Концептуальные основы»).

Журналы операций подписываются начальником финансово-экономического управления (главным бухгалтером) и должностным лицом финансово-экономического управления, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Главная книга распечатывается ежемесячно в срок до 20 числа месяца следующим за отчетным. Главная книга за декабрь месяц текущего финансового года распечатывается после закрытия балансовых счетов, но до закрытия счетов санкционирования.

Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бюджетного учета, производится в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления баланса и не требующая изменения данных в журналах операций, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бюджетного учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено»;

- ошибочная запись, обнаруженная до момента представления баланса и требующая изменений в журнале операций, в зависимости от ее характера, оформляется по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода;

- ошибка, обнаруженная в регистрах бюджетного учета за отчетный период, за который отчетность в установленном порядке уже представлена, оформляется по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете после сдачи бюджетной отчетности в ФЭД МЧС России, в период, когда отчетность не успела пройти камеральную проверку, отражается последним днем отчетного периода. Повторно бюджетная отчетность, составленная после исправления выявленных ошибок, представляется в ФЭД с сопроводительным письмом, содержащим перечень отчетности.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно», оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833), в которой делается ссылка на номер и дату исправляемого журнала операций, документа, обоснование внесения исправления.

Требования начальника финансово-экономического управления (главного бухгалтера) по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению ему для отражения по учету необходимых документов и сведений считаются обязательными для всех военнослужащих, сотрудников и гражданского персонала Главного управления МЧС России по Липецкой области.

Структурные подразделения, осуществляющие материальное обеспечение, материально-ответственные лица обязаны своевременно передавать в финансово-экономическое управление документы, необходимые для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, проведения контроля (копии выписок из приказов и указаний, договоры, акты выполненных работ, авансовые отчеты, путевые листы, эксплуатационные карты и др.).

Закупка товаров (работ, услуг) для нужд Главного управления МЧС России по Липецкой области осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (с изменениями и дополнениями), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими отношения в сфере закупок.

Контракты (проекты контрактов), соглашения и прочие документы, которыми оформляются хозяйственные отношения Главного управления с третьими лицами, представляются на согласование начальнику управления материально-технического обеспечения, развития инфраструктуры, начальнику финансово-экономического управления, начальнику юридического отдела и начальнику структурного подразделения, к ведению которого относится предмет контракта, для проверки назначения и совершения хозяйственной операций.

Контроль за выполнением обязательств, вытекающих из вышеуказанных отношений по хозяйственным операциям и обязательствам, учет их выполнения осуществляются начальниками структурных подразделений, к ведению которых относится предмет контракта, по представлению которых совершается операция.

Регистрация документов на оплату товаров, работ, услуг: счет, счет-фактура, акт выполненных работ (акт оказанных услуг), товарная накладная (накладная) и т.п., производится по мере их поступления в отдел контрактной службы управления материально-технического обеспечения, развития инфраструктуры в Журнале регистрации входящих документов.

Оценка отдельных объектов бюджетного учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости – в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в Главном управлении МЧС России по Липецкой области в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации по состоянию на 01 октября отчетного года. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится также в соответствии с Правилами учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и

продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 №731 и Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 №68н.

Инвентаризация активов и обязательств в Главном управлении МЧС России по Липецкой области проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризаций, приведенном в Приложении №8 к Положению об учетной политике в целях бюджетного учета.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации. Внеплановая инвентаризация утверждается отдельным приказом начальника Главного управления.

Выдача средств подотчет производится в соответствии с Порядком, приведенном в Приложении №11 к Учетной политике.

Выдача денежных документов производится в соответствии с Порядком, приведенном в Приложении №10.

Бланки строгой отчетности выдаются ответственным сотрудникам структурных подразделений Главного управления на основании рапортов (заявлений) и оформляются требованием-накладной (ф.0504204).

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризации активов и обязательств, проводимых в соответствии с Порядком, приведенном в Учетной политике для целей бюджетного учета.

Методологический раздел учетной политики в части ведения бюджетного учета

Объектами бюджетного учета являются:

- активы и обязательства Главного управления МЧС России по Липецкой области;
- источники финансирования деятельности Главного управления МЧС России по Липецкой области;
- операции, приводящие к изменению активов и обязательств в течение финансового года;
- доходы, расходы Главного управления МЧС России по Липецкой области;
- бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, объемы финансирования;
- финансовый результат деятельности учреждения.

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств в Главном управлении МЧС России по Липецкой области является метод рыночных цен. При определении справедливой стоимости используется документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

В случае если для показателей, необходимых для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей Учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением начальника финансово – экономического управления (главного бухгалтера) (Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Нефинансовые активы, финансовые активы, доходы, расходы, финансовый результат, счета по учету расходов, юридические обязательства подлежат учету по методу начислений.

Государственный учет имущества, находящегося в оперативном управлении у Главного управления МЧС России по Липецкой области, осуществляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 №447 «О совершенствовании учета федерального имущества».

Основные средства

При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (с изменениями и дополнениями).

Критерии признания активов основными средствами:

Активы (независимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средств при одновременном соблюдении следующих условий:

- актив предназначен для неоднократного или постоянного использования при выполнении государственных полномочий, для деятельности по выполнению работ (услуг) или управленческих нужд учреждения;
- при использовании актива планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, первоначальную стоимость актива как объекта бюджетного учета можно надежно оценить;
- срок полезного использования актива составляет более 12 месяцев;
- актив находится в эксплуатации в запасе или в консервации, либо передан в безвозмездное пользование по договору безвозмездного пользования (попадающие под ФСБУ «Аренда»).

Материальные объекты имущества (за исключением периодических изданий), составляющие библиотечный фонд учреждения принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, независимо от срока их полезного использования (основание: пункты 7,8 ФСБУ «Основные средства»).

Оценка основных средств при принятии их к учету

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных

средств. Дополнительные накладные расходы включаются в стоимость основных средств пропорционально их стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, созданного Главным управлением МЧС России по Липецкой области определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Оценка первоначальной стоимости объекта основных средств, стоимость которого при его приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте РФ – рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету (осуществление фактических капитальных вложений в создаваемый объект основных средств).

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливой стоимостью на дату приобретения. Объекты основных средств, полученные Главным управлением от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, в оценке, определенной передающей стороной – по стоимости, указанной в передаточных документах.

Основные средства, выявленные Главным управлением МЧС России по Липецкой области, в результате инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 Рабочего плана счетов, приведенного в Приложении №3 к Учетной политике для целей бюджетного учета.

К находящимся в эксплуатации относятся фактически эксплуатируемые (используемые) объекты, к находящимся в запасе – объекты, хранящиеся на складах Главного управления МЧС России по Липецкой области и предназначенные для удовлетворения его потребностей.

Безвозмездно полученные Главным управлением МЧС России по Липецкой области объекты основных средств от бюджетных учреждений, подведомственных иным главным распорядителям средств федерального бюджета, а также от учреждений, финансируемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, принимаются к учету по их балансовой стоимости, указанной в приеме - передаточных документах и извещении (ф.0504805). Одновременно с этим в указанных документах указываются суммы начисленной по передаваемому объекту амортизации.

Безвозмездно полученные объекты основных средств в иных случаях принимаются к учету по текущей рыночной стоимости на дату их принятия к бюджетному учету. Источниками информации при определении текущей рыночной стоимости могут быть:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также содержащиеся в средствах массовой информации (INTERNET, газет, рекламных каталогов) и специальной литературе;

- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов основных средств;

- прайс – лист заводов – изготовителей.

Обоснование текущей рыночной стоимости объектов основных средств подтверждается документально распечатками из вышеуказанных источников.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту основных средств, кроме объектов до 10000 рублей включительно за единицу (исключение составляют оружие и иные специальные средства), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе, на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер, который формируется из 12 знаков в следующем порядке:

1-ый знак Код источника финансирования (18-й разряд счета бюджетного учета)	2-4-ый знаки Код синтетичес- кого счета (19-21-й разряды счета бюджетного учета)	5-ый и 6-ой знаки Код аналитического счета (22-23-й разряды счета бюджетного учета)	7-12-ые знаки Порядковый номер объекта в группе
1	101	01	00001-99999
1	101	02	00001-99999
1	101	03	00001-99999
1	101	04	00001-99999
1	101	05	00001-99999
1	101	06	00001-99999
1	101	08	00001-99999

(Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем нанесения на объект несмываемой краски или водостойкого маркера. (Основание пункт №9 ФСБУ «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Сложному объекту, включающему обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, инвентарный номер присваивается один и тот же.

Ответственными за обозначение инвентарных номеров являются материально-ответственные лица Главного управления МЧС России по Липецкой области. Инвентарные номера присваиваются по группам с применением дополнительных кодов, указывающих на группу основных средств и вид деятельности.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых является не существенной (составляет менее 10000 рублей за единицу) (например периферийные устройства и компьютерное и периферийное оборудование (системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, внешние накопители на жестких

дисках), мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединенных объектов определяет комиссия Главного управления по поступлению и выбытию активов. (Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»).

Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества. При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Сроки полезного использования структурных частей основных средств считаются существенно различными, если части объекта относятся к разным амортизационным группам в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Единицы учета основных средств, определенные при их принятии к бухгалтерскому учету, могут реклассифицироваться в иную группу основных средств или иную категорию объектов бухгалтерского учета. Выбытие инвентарного объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе основных средств в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе материально-ответственных лиц и видов имущества.

Суммарные итоги инвентарных карточек сверяются с данными синтетического учета основных средств.

Сдача инвентарных карточек в архив производится по «Реестру сдачи документов» (ф.0504053), в котором указываются номера инвентарных карточек.

Учет объектов основных средств по местам нахождения (хранения, эксплуатации) ведется материально-ответственными лицами в «Инвентарных списках нефинансовых активов» (ф.0504034).

Принятие объектов основных средств к учету, оформление первичных учетных документов на поступающие основные средства осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается «установочным» приказом начальника Главного управления МЧС России по Липецкой области, издаваемым в начале соответствующего календарного года.

Организация работы комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

(Основание: пункт 28 СГС «Основные средства»).

Перевод объектов основных средств в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из нее проводится в отношении объектов недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимого имущества, составляющего с указанными объектами единые имущественные комплексы, используемых субъектами учета с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, в случае изменения их использования.

Перевод в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из нее объектов имущества, составляющих государственную казну, проводится в отношении объектов недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимого имущества, составляющего с указанными объектами единый имущественный комплекс, используемых с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, при:

- заключении договора аренды либо договора безвозмездного пользования;
- завершении (прекращении, расторжении) договора аренды либо договора безвозмездного пользования;
- начале реконструкции объекта недвижимости в целях его дальнейшей продажи.

Ввод основных средств стоимостью до 10000 руб. 00 коп. (за исключением оружия и иных специальных объектов) оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф.0504210). Ведомость

оформляется в разрезе материально-ответственных лиц, за которыми числится имущество. Ведомость служит основанием для списания предметов основных средств стоимостью до 10000 рублей за единицу включительно в установленном порядке с баланса и зачисления на забалансовый учет. Для осуществления контроля за правильной их эксплуатацией в течение нормативных сроков полезного использования таких основных средств используется забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации». Списанные с баланса объекты основных средств отражаются получившими их материально-ответственными лицами в инвентарных списках нефинансовых активов (ф.0504034) до момента их фактического вывода из эксплуатации по причине дальнейшей непригодности к эксплуатации или иного выбытия (Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Списание объектов основных средств в Главном управлении МЧС России по Липецкой области осуществляется с соблюдением требований действующего законодательства, внутриведомственных правовых актов: приказов МЧС России от 30.08.2019 №446 «Об утверждении Порядка согласования решения о списании федерального движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за территориальными органами МЧС России и учреждениями, находящимися в ведении МЧС России», от 25.11.2016 № 624 «Об утверждении Положения об организации ремонта, нормах наработки (сроках службы) до ремонта и списания техники, вооружения, агрегатов, специального оборудования и имущества в Министерстве Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий», от 30.01.2006 №51 «Об утверждении Номенклатуры вооружения, военной и специальной техники, подлежащей согласованию при списании и признании утратившими силу приказов МЧС России от 05.08.1996 №498, от 03.10.1996 №651, от 20.05.1999 №274 и от 09.08.1999 №432». Определение целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также оформление документации при списании (выбытии) объектов в Главном управлении МЧС России по Липецкой области возлагается на комиссию по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается «установочным» приказом начальника, издаваемым в начале соответствующего календарного года.

Внутриведомственная передача (перемещения) объектов основных средств согласовывается Главным управлением МЧС России по Липецкой области с МЧС России, а в соответствующих случаях – с Межрегиональным территориальным управлением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом в Тамбовской и Липецкой областях.

Списанные с баланса при передаче в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. за единицу включительно (за исключением оружия и иных специальных объектов), передаются от Главного управления МЧС России по Липецкой области другому учреждению МЧС России на основании "Требования-накладной" (по ОКУД 0504204). При этом в графе 3 указанной

формы наряду с наименованием передаваемых ценностей отражается установленный срок их нормативной эксплуатации (полезного использования) и фактический срок эксплуатации на дату передачи. Одновременно передающей стороной оформляется «Извещение» (ф.0504805).

В бюджетном учете Главного управления МЧС России по Липецкой области, передающего ценности, оформляется списание активов с забалансового счета 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации». У Главного управления МЧС России по Липецкой области, принимающего имущество, оно первоначально отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления», после чего отражается на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации» по стоимости, указанной передающей стороной.

Для получения более полной информации об основных средствах используются оборотные ведомости, внутренние накладные, справки о выбытии основных средств.

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Начисление амортизации осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н.

Для целей бюджетного учета Главным управлением МЧС России по Липецкой области амортизация не начисляется по следующим внеоборотным активам:

- объектам основных средств (нематериальным активам), учтенным в установленном порядке на счетах 010601000 «Капитальные вложения в основные средства», 010602000 «Капитальные вложения в нематериальные активы»;
- непроизведенным активам.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бюджетному учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, а также в соответствии с пунктом 35 Стандарта 257н.

По оружию, военной технике и специальным объектам основных средств, срок полезного использования определяется в соответствии с внутриведомственными нормативными актами, определяющими сроки нормативной эксплуатации имущества (согласно Номенклатуре вооружения, военной и специальной техники, подлежащей согласованию при списании, утвержденной приказом МЧС России от 30.01.2006 №51), и по согласованию с довольствующими департаментами МЧС России.

Для тех объектов основных средств, по которым срок полезного использования не может быть определен в соответствии с указанными нормативными документами и по согласованию с указанными органами, он

устанавливается комиссией Главного управления МЧС России по Липецкой области по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Начисление амортизации основных средств производится линейным методом (равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования).

При совпадении срока полезного использования и метода начисления амортизации структурной части объекта основных средств со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств) при определении суммы амортизации таких частей объединяются.

Если сроки полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадают со сроком полезного использования и методом начисления иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств) при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается путем пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на финансовый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

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

Начисление амортизации в течение срока эксплуатации имущества может приостанавливаться только в отношении объектов основных средств при переводе их на консервацию на срок, достигающий свыше 12 месяцев.

Под консервацией понимается комплекс необходимых мероприятий, направленных на обеспечение сохранности объектов основных средств при их временном бездействии. К консервации для целей бюджетного учета приравнивается хранение имущества на условиях неприкосновенного запаса (НЗ), если срок консервации (хранения на условиях НЗ) превышает 3 месяца, начисление амортизации приостанавливается. Восстановление объектов основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения. Если продолжительность проведения работ по восстановлению объектов основных

средств изначально превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается с началом осуществления соответствующих работ. Если работы планировалось производить за период менее 12 месяцев, но фактически они производятся свыше указанного срока, начисление амортизации приостанавливается одновременно с истечением 12-месячного срока выполнения работ или с месяца, в котором достоверно стало известно, что работы будут выполняться свыше указанного периода.

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа начальника Главного управления МЧС России по Липецкой области или вышестоящего начальника, в котором обосновывается причина перевода соответствующих объектов на консервацию, а также указываются дата перевода, срок и остаточная стоимость объектов. Перевод объектов основных средств на консервацию оформляется актом о консервации объектов основных средств.

В случае приобретения Главным управлением МЧС России по Липецкой области ранее бывших в эксплуатации объектов основных средств и нематериальных активов, амортизационные начисления по ним осуществляются исходя из первоначальной (балансовой) стоимости соответствующего объекта и установленного комиссией по поступлению и выбытию активов при приеме в эксплуатацию срока его оставшегося полезного использования.

В таком же порядке амортизационные начисления определяются по безвозмездно полученным объектам основных средств и нематериальным активам. При этом по объектам, полученным от бюджетных учреждений иных главных распорядителей средств федерального бюджета, а также учреждений, финансируемых из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, срок полезного использования безвозмездно полученных объектов нефинансовых активов определяется с учетом фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации.

При внутриведомственной передаче основных средств допускается принятие их Главным управлением МЧС России по Липецкой области - получателем имущества с задействованием при формировании балансового счета классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по которой Главное управление МЧС России по Липецкой области в основном финансируется (письмо Минфина России от 13.04.2006 №02-14-10а/856).

По объектам основных средств и нематериальных активов, бывшим в эксплуатации и полученным от иных учреждений МЧС России, суммы амортизации определяются исходя из остаточной стоимости соответствующего объекта и оставшегося срока его полезного использования, определяемого с учетом нормативного срока эксплуатации (срока полезного использования) и срока фактической эксплуатации у бывших пользователей. Необходимые данные принимаются из сопроводительных документов по приему-передаче имущества между учреждениями МЧС России.

Первоначально определенный срок полезного использования объектов основных средств и объектов нематериальных активов, а также установленная из расчета данного срока норма амортизации, подлежат изменению 1 раз в год, если

только иное не определено соответствующими нормативными правовыми актами. В частности, срок полезного использования пересматривается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств в результате проведенной на них достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации. Годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений в этом случае пересчитывается исходя из остаточной стоимости объектов основных средств, увеличенной на затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации, и оставшегося скорректированного срока полезного использования.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»», другими применяемыми нормативно-правовыми актами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в т.ч. с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки основных средств.

При переоценке основных средств Главное управление МЧС России по Липецкой области учитывает суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Величина корректировки, возникающая при пересчете накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости основных средств, подлежащих отражению в учете.

Ответственным по вопросу учета недвижимого имущества в Территориальном управлении Федерального агентства по управлению государственным имуществом является начальник отдела эксплуатации, ремонта зданий, сооружений и развития инфраструктуры Управления материально-технического обеспечения Главного управления.

Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет Главного управления МЧС России по Липецкой области, передача в пользование объектов учреждениям, входящим в систему МЧС России, отражается на забалансовом

счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», данные объекты не являются объектами аренды.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект.

Земельные участки, находящиеся у Главного управления МЧС России по Липецкой области на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе под объектами недвижимости), учитываются на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании документа, подтверждающего изменение кадастровой стоимости земельного участка.

Основные средства, не принадлежащие Главному управлению МЧС России по Липецкой области, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в размере стоимости, предусмотренной в договоре или первичных учетных документах. Такие основные средства подлежат использованию исключительно в целях, предусмотренных собственником.

Нематериальные активы

К объектам нематериальных активов в Главном управлении относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых у Главного управления МЧС России по Липецкой области при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такие активы.

Информация об объектах нематериальных активов указывается в инвентарных карточках (ф.0504031, ф.0504032) в разрезе:

объектов нематериальных активов по инвентарным номерам;
ответственных лиц.

Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента - на нематериальные активы группы «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- линейным методом - на остальные объекты нематериальных

активов. (Основание: пункты 30,31 СГС «Нематериальные активы»).

При списании нематериальных активов одновременно списывается убыток от обесценения, если он начислялся по решению комиссии по поступлению и выбытию активов Главного управления.

Начисление амортизации осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н.

Главное управление МЧС России по Липецкой области дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

(Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы»).

Материальные запасы

В составе материальных запасов учитываются объекты, перечисленные в пунктах 98, 99 приказа 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», а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев независимо от их срока использования.

Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- наименованию запасов;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

(Основание пункт 101 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н).

Единицей учета материальных запасов в Главном управлении является номенклатурная (реестровая) единица.

Исключение:

-группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке и т.д. Единица учета таких материальных запасов-однородная (реестровая) группа запасов;

-материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и другие. Единица учета таких материальных запасов-партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает должностное лицо финансово-экономического управления, осуществляющее учет материальных запасов, на основе своего профессионального суждения (Основание: пункт 8 Стандарта «Запасы»).

Материальные запасы отражаются в бюджетном учете Главного управления МЧС России по Липецкой области по их первоначальной стоимости, которой

признается сумма фактических вложений в их приобретение или изготовление. Главное управление МЧС России по Липецкой области относит на увеличение стоимости приобретаемых (изготавливаемых, получаемых) материальных запасов все расходы (затраты), непосредственно связанные с их приобретением (изготовлением). При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально цене приобретаемых материалов.

Полученные в порядке централизованного снабжения материальные запасы принимаются к учету по стоимости, включающей в себя расходы учреждений МЧС России - грузоотправителей (заказывающих органов) на их приобретение (изготовление), доставку и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением (изготовлением) материальных ценностей. Указанные расходы отражаются в бюджетном учете Главного управления МЧС России по Липецкой области – грузополучателя на основании извещений (ф.0504805) и приложенных к ним копий документов. При отсутствии извещения (ф.0504805) первоначальная оценка материальных запасов производится на основании документов поставщиков с дальнейшей возможной корректировкой стоимости на основании полученного извещения (ф.0504805). Если расходы, связанные с доставкой централизованно поставляемых материальных запасов осуществляет Главное управление МЧС России по Липецкой области – грузополучатель, данные затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости имущества согласно соответствующим первичным учетным документам. Стоимость тары, в которой поступили материальные запасы, в первоначальную стоимость не включается, если иное не предусмотрено договором поставки.

Во всех случаях непосредственно связанные с приобретением материальных запасов и относимые на увеличение их стоимости затраты распределяются согласно стоимости приобретенных (полученных) материальных ценностей.

Переоценка стоимости материальных запасов осуществляется только в случаях, специально оговоренных действующим законодательством (например, переоценка предназначенного к установке (монтажу) оборудования (приказ Минэкономразвития России, Минфина России, Минимущества России и Госкомстата России от 25.01.2003 №25/6н/14/7; письмо Минфина России от 08.02.2007 №02-14-07/274).

Материальные запасы, полученные от субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) и финансируемых ими учреждений, принимаются к учету по стоимости, указанной в документах передающей стороны. Расходы на их доставку и приведение в состояние, в котором активы пригодны для использования, относятся на увеличение «Учетной» стоимости данных ценностей, если они не были в употреблении.

Спортивный инвентарь, который используется для проведения физической подготовки сотрудников Главного управления учитывается на счете 1.105.36 «Прочие материальные запасы», так как срок его полезного использования составляет менее 12 месяцев.