Приложение12

 к учетной политике ОГКУСО СРЦ

 п. Лесогорска № 95-о/д от 27.12.2018 года

Основные средства.

В соответствии с пунктами 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н в составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ и управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение.

20. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 3000 (три тысячи)  руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков:

1, 2, 3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета – ХХХ000000000;

4, 5-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета – 000ХХ0000000;

6, 7-й разряды – коды по ОКОФ, представляют уровень деления объектов классификации:

120000000 – нежилые помещения (здания, сооружения);

110000000 – жилые помещения;

130000000 – машины и оборудование;

131000000 – транспортные средства;

1310000000 – производственный и хозяйственный инвентарь;

1310000000 – Прочие основные средства

8, 9, 10, 11, 12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива – 0000000ХХХХХ.

 У объектов, которым присвоены инвентарные номера до 1 января 2005 года отбрасываются первые три цифры, а остальные 5 остаются, как порядковые номера.

21. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии работника бухгалтерии путем нанесения номера на инвентарный объект водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

22. В соответствии с пунктом 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями общероссийского [Классификатора](http://budget.1gl.ru/#/document/97/304//) ОК 013-2014 утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014года № 2018-ст.

23. К хозяйственному инвентарю относятся предметы, непосредственно используемые в производственном процессе.

24. Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете согласно пункту 84 Инструкции к Единому плану счетов №157н производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

 На объекты до 10 000 (Десяти тысяч) рублей амортизация не начисляется;

На объекты стоимостью от 10 000 (Десять тысяч) рублей до 100 000 (Сто тысяч) рублей в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию: Д КРБ 1.401.20.271 – К КРБ 1.104.ХХ.410;

На объекты стоимостью свыше 100 000 (сорок тысяч) рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

 25. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из следующих факторов

– норм законодательства Российской Федерации;

–рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве Российской Федерации. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации для безвозмездно полученных объектов.

В соответствии с пунктом 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному [постановлением Правительства Российской Федерации № 1](http://budget.1gl.ru/#/document/99/901808053//).

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из [единых норм](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9004957/ZA026783G3/), утвержденных [Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072](http://budget.1gl.ru/#/document/99/9004957//).

26. Переоценка основных средств согласно пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

27. В соответствии с пунктом 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н основные средства стоимостью до 10000 (Десять тысяч) руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

28.Расходы на доставку объектов ОС включаются в его первоначальную стоимость. Не являются основными средствами коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации.

 (п.3,4 приложения к приказу Минфина России от 6 августа 2015г № 124н)

29.Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно, в т.ч.в результате проведения инвентаризации по договорам дарения, пожертвования признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объектов основных средств на дату их принятия к учету.

Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: ст 11,17.1 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», п25,31 Инструкции № 157н)»

Нематериальные активы

 30. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 2) исходя из срока:

– в течение которого будут принадлежать исключительные права на объект.

Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.) или он следует из закона;– в течение которого планируется использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам (пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Непроизведенные активы

30. Согласно пунктам 70, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов
№ 157н земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 1.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках:

инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031);

инвентарная карточка группового учета основных средств (ф. 0504032);

инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств;

инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря;

инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033).

 Инвентарные карточки формируются в электронном виде при поступлении и выбытии основных средств, а также при изменении любого реквизита, отражающего информацию об учитываемом объекте имущества (стоимость, комплектация и т.д.), и хранятся в виде электронных документов, подписанных электронной подписью (приложение 40). Описи инвентарных карточек по учету основных средств, также хранятся в виде электронных документов.

2. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

 Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой налогом на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

 Поступление объектов основных средств в учреждении осуществляется следующими способами:

1) приобретения отдельных объектов основных средств у поставщика по безналичному расчету.

В случае, если учреждение заключило несколько договоров, связанных с приобретением основных средств (отдельно – на поставку, транспортные услуги по доставке, монтаж объекта и другое) каждый из них оплачивается по соответствующему КОСГУ. Все произведенные расходы аккумулируются на балансовом счете 1.106.31.310 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество», посредством чего формируется первоначальная стоимость приобретаемого актива.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Формирование первоначальной стоимости основных средств | КРБ 1.106.31.310 | КРБ 1.302.31.7301.302.22.7301.302.26.730 |
| 2. | Принятие к учету основных средств | КРБ 1.101.ХХ.310 | КРБ  1.106.31.410 |
| 3. | Оплаченные основные средства | КРБ 1.302.хх.830 | КРБ  1.304.05.ХХХ; |

2) внутриведомственная передача объектов между учреждениями, структурными управлениями подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета.

При внутриведомственной передачи по счету 1.304.04.310 КРБ принимаем от передающей стороны, поступление основных средств отражаем по КРБ основной деятельности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Передача основных средств (передающая сторона) | КРБ 1.304.04.310 | КРБ 1.101.ХХ.410 |
| 2. | Передача ранее начисленной амортизации | КРБ 1.104.ХХ.410 | КРБ 1.304.04.310 |
| 3. | Принятие к учету основных средств (принимающая сторона), согласно инструкции № 162н | КРБ (по своей деятельности) 1.101.ХХ.310 | КРБ (передающей стороной) 1.304.04.310 |
| 4. | Принятая амортизация ранее начисленная | КРБ (передающей стороной) 1.304.04.310 | КРБ (по своей деятельности)1.104.ХХ.410 |

Принятие к учету основных средств при внутриведомственной передаче происходит по актам приема-передачи и извещением (ф. 0504805) в двух экземплярах. Полученное Извещение с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи имущества, заполняется и направляется его второй экземпляр стороне, участвующей в расчетах. Заполненное в полном объеме Извещение принимается к учету с отражением соответствующих бухгалтерских записей в регистрах бюджетного учета;

3) безвозмездное получение (дарение) объектов основных средств, включая получение объектов основных средств от дарителей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 2. | Принятие к учету основных средств (другие распорядители) | КРБ 1.101.ХХ.310 | КДБ 1.401.10.180 |
| 3. | Принятие к учету объектов основных средств, выявленных по результатам инвентаризации | КРБ 1.101.ХХ.310 | КДБ 1.401.10.180 |

3. Основанием для постановки на баланс основных средств, является:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103);

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф. 0504207.

4. В процессе эксплуатации основные средства имеют способность изнашиваться. Для поддержания объектов в рабочем состоянии и предотвращения преждевременного выхода из строя необходим ремонт основных средств.

Ремонт – это замена изношенных частей на новые, когда функционально для основного средства ничего не меняется, не расширяются его возможности, не улучшаются технические характеристики.

Работы по модернизации, а также достройке и дооборудованию направлены на изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими качествами.

Модернизация от ремонта отличается тем, что, в ее результате улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество и т.п.) объектов основных средств, затраты на модернизацию относятся на увеличение стоимости основных средств.

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

Если в результате проведения модернизации произошло улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, срок полезного использования по этому объекту пересматривается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 2).Фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в учете организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств, передаются на основании Извещения (ф. 0504805) с приложением документов, подтверждающих объем произведенных капитальных вложений по завершенным работам (этапам работ), балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

(в ред. Приказов Минфина России от 29.08.2014 N 89н, от 27.09.2017 N 148н)

 Модернизацию основных средств можно выполнить: хозспособом (т.е. собственными силами учреждения);

подрядным способом (т.е. с привлечением сторонних организаций (индивидуальных предпринимателей).

Решение о модернизации основных средств необходимо оформлять распоряжением директора, в котором необходимо указать:

причины модернизации;

сроки ее проведения;

лиц, ответственных за проведение модернизации.

Затраты на модернизацию основных средств учитывается на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» Затраты на проведение модернизации отражаются следующими проводками:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | учтены расходы на проведение модернизации | КРБ 1.106.ХХ.310 | КРБ 1.105.36.440 |
| 2. | учтены затраты на модернизацию основного средства, выполненную подрядным способом | КРБ 1.106.ХХ.310 | КРБ 1.302.31.7301.302.26.7301.302.25.730 |
| 3. | увеличена первоначальная стоимость основного средства на сумму затрат по модернизации | КРБ 1.101.ХХ.310 | КРБ 1.106.ХХ.310 |

5. Принтеры, сканеры учитываются как отдельные объекты основных средств, мониторы и системные блоки под единым инвентарным объектом, как рабочая станция, персональный компьютер(если приобретены в одно время).

В случае приобретения отдельных устройств оргтехники (включая системный блок, монитор, клавиатуру и мышь), а так же комплектующих к системному блоку по КОСГУ 340, они учитываются в составе материальных запасов (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2005 года № 02–14–10/3539).

Замена монитора (системного блока) признается ремонтом объекта основных средств.

Передача монитора (системного блока), предназначенного для ремонта компьютера, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость служит основанием для списания монитора (системного блока) с баланса при наличии Акта установки запасных частей на оргтехнику. В инвентарной карточке учета основных средств (ф.0504031) обязательно отражается изменения комплектации объекта основных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Списание на расходы замену монитора (системного блока) | КРБ 1.401.20.272 | КРБ 1.105.36.340 |

6. Основными направлениями выбытия основного средства являются списания с баланса по причине:

износа и потери потребительских качеств;

передачи объекта другому учреждению;

кражи или недостачи.

Оформляется следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Наименования операции** | **Корреспондирующий счет** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Списание по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа, морального устаревания, может частичная ликвидация (разукомплектация) | КДБ 1.401.10.172 | КРБ 1.101.ХХ.410 |
| 2. | Выявлены недостачи, хищения и утраты при инвентаризации, отражена задолженность лица, виновного в недостачи основных средств (по рыночной стоимости) | КДБ 1.209.71.560 | КДБ 1.401.10.172 |
| 3. | Списана остаточная (по объектам, по которым амортизация не начисляется, - первоначальной или балансовой) стоимость недостающего объекта | КДБ 1.401.10.172 | КРБ 1.101.ХХ.410 |
| 4. | Списана сумма начисленной на основное средство ранее амортизация | КРБ 1.104.ХХ.410 | КРБ 1.101.ХХ.410 |
| 5. | Передача ранее начисленной амортизации | КРБ 1.104.ХХ.410 | КРБ 1.401.20.241 |
| 6. | Отражена ранее начисленная амортизация | КРБ 1.104.ХХ.410 | КРБ 1.401.20.242 |
| 7. | Отражена ранее начисленная амортизация | КРБ 1.104.ХХ.410 | КРБ 1.401.20.251 |

7. Операции выбытия объектов нефинансовых активов оформляются следующими документами:

-Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)ф.0504104

- Акт о списании автотранспортного средства (ф. 0504105);

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

8. Перемещение объектов основных средств, находящихся в эксплуатации от одного материально ответственного лица к другому в учреждении оформляется «Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов» (ф. 0504102).

Хозяйственные операции по выдаче основных средств в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей и свыше 3000 рублей, а так же библиотечного фонда (не зависимо от стоимости) оформляются «Требованием накладной» (ф. 0504204).

Выданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 3 000 (три тысячи) руб. включительно, за исключением объектов недвижимого имущества – на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) , списываются с балансового счета Дебет КРБ 1.40120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» и соответствующих счетов аналитического учета Кредит КРБ 1.101ХХ410 «Основные средства». Одновременно зачисление списываемых с учета объектов на забалансовый учет по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта - А 21.04.1 «Машины и оборудование», А 21.06.1 «Производственный и хозяйственный инвентарь», в количественно – суммовом учете материальных ценностей по материально ответственным лицам. Учет на забалансовых счетах ведется в соответствии с пунктами 373-374 Инструкции № 157н.

10. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с пунктами 56 – 69 Инструкции № 157н и пунктами 11 – 13 Инструкции № 162н.

11. Учет непроизведенных активов осуществляется в соответствии с пунктами 70 – 83 Инструкции № 157н и пунктами 14 – 17 Инструкции № 162н.

В учреждении к непроизведенным активам отнесены земельные участки, используемый на праве постоянного (бессрочного) пользования.

12. Начисление амортизации осуществляется в соответствии с пунктами 84 – 93 Инструкции № 157н и пунктами 18 – 19 Инструкции № 162н.

Начисление амортизации в бюджетном учете допускается одним способом – линейным, амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Существует следующий порядок начисления амортизации:

объекты до 10 000 (Десяти тысяч) рублей амортизация не начисляется;

объекты стоимостью от 10 000 (Десять тысяч) рублей до 100 000 (Сто тысяч) рублей в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию: Д КРБ 1.401.20.271 – К КРБ 1.104.ХХ.410;

объекты стоимостью свыше 100 000 (сорок тысяч) рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Начисление амортизации на основные средства осуществляется в соответствии с «Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002года № 1:

расчет суммы амортизации основных средств, входящих в первые девять амортизационных групп классификации, осуществляется в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп;

для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бюджетного учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) исключительных (имущественных) прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

При проведении модернизации со сроком не более 12 месяцев амортизация по основному средству продолжает начисляться. Если модернизация основного средства проводится более 12 месяцев, то начисление амортизации по нему приостанавливается. В этом случае прекращается начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором основное средство было передано на модернизацию. Начисление амортизации возобновляется со следующего месяца после окончания модернизации.