

Учетная политика
Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск

Общие положения

1. Настоящая Учетная политика разработана в целях реализации Управлением имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск (далее – Управление) полномочий в части организации ведения бухгалтерского учета.

2. Понятия и термины, применяемые в настоящей Учетной политике, используются в значениях, определенных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Бухгалтерский учет Управления ведется в автоматизированной форме с применением компьютерной программы «1С Предприятие».

4. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, за исключением случаев, когда составление такого документа в электронном виде является обязательным.

5. Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях ежемесячно, за отчетный месяц.

6. Коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета рабочего плана счетов приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

7. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены Регламентом взаимодействия структурных подразделений (отделов) Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск, утвержденным приказом Управления имущественных отношений Администрации ЗАТО Северск от 12.02.2020 № 13 (далее – Регламент взаимодействия отделов Управления).

8. Первичные учетные документы, учетная информация составляются (оформляются), принимаются, проверяются и систематизируются лицами, ответственными за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета по соответствующим участкам бюджетного (бухгалтерского) учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, регистрируются в регистрах бухгалтерского учета за отчетный месяц, лицами, ответственными за ведение бюджетного (бухгалтерского) учета по соответствующим участкам бюджетного (бухгалтерского) учета.

9. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов.

10. Инвентаризация активов и обязательств, за исключением объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, проводится в порядке, приведенном в Приложении № 2 к Учетной политике.

Инвентаризации объектов нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, в целях бухгалтерского учета проводится для обеспечения достоверности бюджетной отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности посредством сверки данных бюджетного учета с данными Реестра муниципального имущества ЗАТО

Северск. Результаты такой сверки оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении по результатам сверки расхождений к акту прилагается ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

11. Признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты производится в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н.

Учет основных средств

11. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из десяти знаков, из которых для имущества: в первых трех указывается «101», четвертый и пятый знаки указываются в зависимости от категории имущества: «01» – для жилых помещений, «02» – для нежилых помещений, зданий, «03» – для сооружений, «04» – для машин и оборудования, «05» – для транспортных средств, «06» – для инвентаря производственного и хозяйственного, «08» – для прочих основных средств, для непроектированных активов в первых пяти указывается «10301», остальные 5 знаков – порядковый номер объекта.

12. Затраты на создание активов при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставрации, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим их признанием в стоимости объекта основных средств.

13. Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

14. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств. Пересчет балансовой стоимости и накопленной амортизации предусматривает умножение балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Учет амортизации прав пользования нематериальными активами

15. Начисление амортизации прав пользования объектом нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования права пользования активом.

Учет материальных запасов

16. Единицей материальных запасов является номенклатурная единица.

17. Выбытие (отпуск) запасов производится по стоимости каждой единицы, за исключением горюче-смазочных материалов. Выбытие (отпуск) горюче-смазочных материалов производится по их средней стоимости.

Учет вложений в нефинансовые активы

18. Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению вложений в нефинансовые активы ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет имущества казны

19. Первоначальной стоимостью при признании нефинансовых активов имущества казны, поступающих путем необменных операций, в частности выморочное имущество, конфискованное имущество, подарки государственным служащим, полученные в связи с исполнением ими должностных обязанностей, имущество, обращенное в собственность государства, имущество, приобретаемое вследствие дарения в пользу публично-правового образования, является стоимость, указанная в документе, устанавливающем возникновение права муниципальной собственности, при отсутствии таковой, – справедливая стоимость на дату признания, определяемая методом рыночных цен.

20. Аналитический учет объектов нефинансовых активов в составе имущества казны ведется в порядке, установленном Порядком отражения в бюджетном учете операций с объектами, оставляющими муниципальную казну ЗАТО Северск, утвержденным приказом начальника Финансового управления Администрации ЗАТО Северск от 11.01.2011 № 2/1.

Учет расчетов по доходам, доходов текущего финансового года, доходов будущих периодов к признанию в текущем году, доходов будущих периодов к признанию в очередные года

21. Аналитический учет расчетов по доходам, доходов текущего финансового года, доходов будущих периодов к признанию в текущем году, доходов будущих периодов к признанию в очередные года от использования имущества, находящегося в собственности городских округов: доходов от аренды недвижимого имущества, движимого имущества, сетей инженерно-технического обеспечения, земельных участков, доходов от поступления платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, платы за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, в отношении земельных участков ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе групп плательщиков доходов.

22. Персонифицированный учет расчетов с плательщиками доходов по указанным видам доходов вне счетов рабочего плана счетов (управленческий учет) ведется в программных комплексах «Система автоматизированного учета муниципального имущества SAUMI» и «Оберон-Аренда имущества» (далее – программные комплексы), в которых начисление задолженности по доходам производится в соответствии с установленным договором аренды графиком внесения арендных платежей, поступление доходов отражается на основании документов, согласно которым отражены операции в Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761).

23. Начисление доходов будущих периодов к признанию в очередные года по указанным видам доходов производится путем корректировки (уменьшения или увеличения) начисленных на начало отчетного финансового года сумм таких доходов до сумм таких доходов согласно информации, предоставленной структурными подразделениями (отделами) Управления в соответствии с Регламентом взаимодействия отделов Управления, последним днем отчетного финансового года, перед составлением годовой бюджетной отчетности.

24. Отражение доходов будущих периодов к признанию в текущем году, доходов текущего финансового года по указанным видам доходов производится по итогам отчетного периода (квартала) на основании данных управленческого учета, внесенных за отчетный период (квартал), до составления квартальной бюджетной отчетности.

25. Аналитический учет расчетов по остальным видам доходов ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков доходов, правовых оснований возникновения расчетов. Начисление доходов по указанным видам доходов производится на основании документов-оснований, предоставленных отделами Управления в соответствии с Регламентом взаимодействия отделов Управления.

26. Поступления доходов по всем видам доходов учитываются по факту их зачисления в бюджет ЗАТО Северск, на основании справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), предоставляемой учреждению органом Федерального казначейства.

Учет обязательств

27. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе группы получателей «Сотрудники».

28. Аналитический учет расчетов по иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе групп получателей.

Учет расходов будущих периодов

29. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, относятся на финансовый результат текущего финансового года в сумме, определенной пропорционально периоду (в календарных днях) оказания услуг, приходящемуся на текущий финансовый год.

Учет резервов предстоящих расходов

30. В Управлении формируется резерв для оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время. Порядок формирования указанного резерва приведен в Приложении № 3 к Учетной политике.

Учет бюджетных, денежных обязательств

31. Учет бюджетных, денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их возникновение, в соответствии с перечнем, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

Учет запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных

32. Перечень запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных, учитываемых на забалансовом счете в целях контроля за их использованием в целях в целях контроля за их использованием, приведен в Приложении № 5 к Учетной политике.

Учет основных средств в эксплуатации

33. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета

Порядок формирования аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий (1-17 разряд)	Код счета бухгалтерского учета			Наименование счета
	Код вида финансового обеспечения (деятельности) (18 разряд)	Код синтетического счета (19-21 разряд). Код аналитического счета (22-23 разряд)	Код классификации операций сектора государственного управления (24-26 разряд)	
	1	101.12	применяется исходя из экономического содержания операции (факта хозяйственной жизни)	Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения
	1	101.34		Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
	1	101.35		Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
	1	101.36		Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения
	1	101.38		Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения
	1	103.11		Земля - недвижимое имущество учреждения
	1	103.13		Прочие непроектируемые активы - недвижимое имущество учреждения
	1	104.12		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
	1	104.34		Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
	1	104.35		Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
	1	104.36		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
	1	104.38		Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
	1	104.42		Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
	1	104.44		Амортизация прав пользования машинами и оборудованием

	1	104.45	Амортизация прав пользования транспортными средствами
	1	104.46	Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	1	104.48	Амортизация прав пользования прочими основными средствами
	1	104.49	Амортизация прав пользования непроизведенными активами
	1	104.51	Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны
	1	104.52	Амортизация движимого имущества в составе имущества казны
	1	104.54	Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны
	1	104.59	Амортизация имущества казны в концессии
	1	104.5I	Амортизация имущества казны - программного обеспечения и баз данных в концессии
	1	104.6D	Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности
	1	104.6I	Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных
	1	104.6N	Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	1	104.6R	Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	1	105.31	Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения
	1	105.33	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
	1	105.35	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
	1	105.36	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
	1	106.11	Вложения в основные средства - недвижимое имущество
	1	106.13	Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество
	1	106.31	Вложения в основные средства - иное движимое имущество
	1	106.34	Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество
	1	106.51	Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны
	1	106.52	Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны
	1	106.55	Вложения в произведенные активы государственной (муниципальной) казны

	1	106.6D	Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
	1	106.6I	Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных
	1	106.6N	Вложения в права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	1	106.6R	Вложения в права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	1	106.91	Вложения в недвижимое имущество концедента
	1	106.92	Вложения в движимое имущество концедента
	1	106.95	Вложения в произведенные активы концедента
	1	106.9I	Вложения в нематериальные активы концедента
	1	108.51	Недвижимое имущество, составляющее казну
	1	108.52	Движимое имущество, составляющее казну
	1	108.55	Непроизведенные активы, составляющие казну
	1	108.91	Недвижимое имущество концедента, составляющее казну
	1	108.92	Движимое имущество концедента, составляющее казну
	1	108.95	Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну
	1	111.42	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и
	1	111.44	Права пользования машинами и оборудованием
	1	111.45	Права пользования транспортными средствами
	1	111.46	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	1	111.48	Права пользования прочими основными средствами
	1	111.49	Права пользования непроизведенными активами
	1	111.6D	Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
	1	111.6I	Права пользования программным обеспечением и базами данных
	1	111.6N	Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	1	111.6R	Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	1	114.12	Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
	1	114.34	Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения

	1	114.35	Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
	1	114.36	Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
	1	114.38	Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
	1	114.42	Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
	1	114.44	Обесценение прав пользования машинами и оборудованием
	1	114.45	Обесценение прав пользования транспортными средствами
	1	114.46	Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	1	114.48	Обесценение прав пользования прочими основными средствами
	1	114.6D	Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности
	1	114.6I	Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных
	1	114.6N	Обесценение прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	1	114.6R	Обесценение прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	1	114.71	Обесценение земли
	1	114.73	Обесценение прочих непроизведенных активов
	1	201.11	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе
	1	201.35	Денежные документы
	1	204.31	Акции
	1	204.32	Участие в государственных (муниципальных) предприятиях
	1	204.34	Иные формы участия в капитале
	1	205.12	Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов
	1	205.21	Расчеты по доходам от операционной аренды
	1	205.22	Расчеты по доходам от финансовой аренды
	1	205.23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными
	1	205.26	Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам
	1	205.29	Расчеты по иным доходам от собственности
	1	205.35	Расчеты по условным арендным платежам

	1	205.41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
	1	205.44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	1	205.45	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия
	1	205.51	Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	1	205.61	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	1	205.71	Расчеты по доходам от операций с основными средствами
	1	205.72	Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами
	1	205.73	Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами
	1	205.74	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
	1	205.75	Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
	1	205.81	Расчеты по невыясненным поступлениям
	1	205.89	Расчеты по иным доходам
	1	206.11	Расчеты по заработной плате
	1	206.12	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	1	206.13	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
	1	206.21	Расчеты по авансам по услугам связи
	1	206.22	Расчеты по авансам по транспортным услугам
	1	206.23	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
	1	206.24	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
	1	206.25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
	1	206.26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
	1	206.27	Расчеты по авансам по страхованию
	1	206.28	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных
	1	206.31	Расчеты по авансам по приобретению основных средств
	1	206.32	Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
	1	206.33	Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов
	1	206.34	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
	1	206.45	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным некоммерческим организациям (за исключением некоммерческих организаций государственного сектора) на производство

	1	206.96	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	1	206.97	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям
	1	208.11	Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
	1	208.12	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	1	208.13	Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
	1	208.21	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
	1	208.22	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
	1	208.23	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
	1	208.24	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
	1	208.25	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
	1	208.26	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
	1	208.27	Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования
	1	208.28	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений
	1	208.31	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
	1	208.32	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
	1	208.33	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению неизрасходуемых активов
	1	208.34	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных
	1	209.34	Расчеты по доходам от компенсации затрат
	1	209.36	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
	1	209.41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
	1	209.43	Расчеты по доходам от страховых возмещений
	1	209.44	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	1	209.45	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия

	1	209.71	Расчеты по ущербу основным средствам
	1	209.73	Расчеты по ущербу незавершенным активам
	1	209.74	Расчеты по ущербу материальных запасов
	1	209.82	Расчеты по недостачам иных финансовых активов
	1	209.89	Расчеты по иным доходам
	1	210.02	Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет
	1	210.05	Расчеты с прочими дебиторами
	1	210.82	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному
	1	210.92	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет
	1	215.31	Вложения в акции
	1	215.32	Вложения в государственные (муниципальные) предприятия
	1	215.34	Вложения в иные формы участия в капитале
	1	302.11	Расчеты по заработной плате
	1	302.12	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной
	1	302.13	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
	1	302.21	Расчеты по услугам связи
	1	302.22	Расчеты по транспортным услугам
	1	302.23	Расчеты по коммунальным услугам
	1	302.24	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
	1	302.25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
	1	302.26	Расчеты по прочим работам, услугам
	1	302.27	Расчеты по страхованию
	1	302.28	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
	1	302.31	Расчеты по приобретению основных средств
	1	302.33	Расчеты по приобретению незавершенных активов
	1	302.34	Расчеты по приобретению материальных запасов
	1	302.45	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых
	1	302.64	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам
	1	302.96	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
	1	302.97	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям
	1	303.01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц

	1	303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
	1	303.04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
	1	303.05	Расчеты по прочим платежам в бюджет
	1	303.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных
	1	303.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
	1	303.10	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
	1	303.12	Расчеты по налогу на имущество организаций
	1	303.13	Расчеты по земельному налогу
	1	304.01	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
	1	304.03	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
	1	304.05	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
	1	304.66	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
	1	304.76	Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным
	1	304.86	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
	1	304.96	Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году
	1	401.10	Доходы текущего финансового года
	1	401.16	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
	1	401.17	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
	1	401.18	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
	1	401.19	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
	1	401.20	Расходы текущего финансового года
	1	401.26	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
	1	401.27	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям

	1	401.28	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
	1	401.29	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
	1	401.30	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
	1	401.41	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году
	1	401.49	Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы
	1	401.50	Расходы будущих периодов
	1	401.60	Резервы предстоящих расходов
	1	401.61	Резерв отпусков
	1	501.11	Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года
	1	501.12	Лимиты бюджетных обязательств к распределению текущего финансового года
	1	501.13	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств текущего финансового года
	1	501.14	Переданные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года
	1	501.21	Доведенные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	501.22	Лимиты бюджетных обязательств к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	501.23	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	501.24	Переданные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	501.31	Доведенные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	501.32	Лимиты бюджетных обязательств к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	501.33	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	501.34	Переданные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	501.91	Доведенные лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	501.92	Лимиты бюджетных обязательств к распределению на иные очередные годы (за пределами планового периода)

	1	501.93	Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	501.94	Переданные лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	502.11	Принятые обязательства на текущий финансовый год
	1	502.12	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
	1	502.15	Исполненные денежные обязательства на текущий финансовый год
	1	502.17	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
	1	502.19	Отложенные обязательства на текущий финансовый год
	1	502.21	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
	1	502.22	Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
	1	502.25	Исполненные денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
	1	502.27	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
	1	502.29	Отложенные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
	1	502.31	Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
	1	502.32	Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
	1	502.35	Исполненные денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
	1	502.37	Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
	1	502.39	Отложенные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
	1	502.91	Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	502.92	Принятые денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	502.95	Исполненные денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)

	1	502.97	Принимаемые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	502.99	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	503.11	Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года
	1	503.12	Бюджетные ассигнования к распределению текущего финансового года
	1	503.13	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года
	1	503.14	Переданные бюджетные ассигнования текущего финансового года
	1	503.21	Доведенные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	503.22	Бюджетные ассигнования к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	503.23	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	503.24	Переданные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
	1	503.31	Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	503.32	Бюджетные ассигнования к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	503.33	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	503.34	Переданные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
	1	503.91	Доведенные бюджетные ассигнования на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	503.92	Бюджетные ассигнования к распределению на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	503.93	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на иные очередные годы (за пределами планового периода)

	1	503.94	Переданные бюджетные ассигнования на иные очередные годы (за пределами планового периода)
	1	504.11	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) на текущий финансовый год
	1	504.21	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) на первый год, следующий за текущим (на очередной
	1	504.31	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)
	1	01.11	Недвижимое имущество в пользовании
	1	01.30	Иное движимое имущество, полученное в пользование
	1	01.31	Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования
	1	01.32	Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
	1	01.33	Нематериальные активы (неисключительное право на использование программ) в пользовании
	1	01.51	Недвижимое имущество, составляющие казну, полученное в
	1	01.52	Движимое имущество, составляющие казну, полученное в пользование
	1	02.11	Основные средства – недвижимое имущество на хранении
	1	02.31	Основные средства – иное движимое имущество на хранении
	1	02.32	Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении
	1	02.4	МЗ, не признанные активом
	1	02.5	ОС, составляющие казну, не признанные активом
	1	02.51	Недвижимое имущество, составляющие казну, на хранении
	1	02.52	Движимое имущество, составляющие казну, на хранении
	1	02.53	Материальные запасы, составляющие казну, на хранении
	1	02.6	МЗ, составляющие казну, не признанные активом
	1	03	Бланки строгой отчетности
	1	04	Сомнительная задолженность
	1	07	Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
	1	09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
	1	10	Обеспечение исполнения обязательств
	1	17	Поступления денежных средств
	1	18	Выбытия денежных средств

	1	19	Невыясненные поступления прошлых лет
	1	20	Списанная задолженность неустраиваемая кредиторами
	1	21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество в эксплуатации
	1	21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество в эксплуатации
	1	21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество в эксплуатации
	1	25.11	ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.13	НПА - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.31	ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.32	НМА - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.34	МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.51	Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.52	Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.53	Ценности государственных фондов России, переданные в безвозмездное пользование (аренду)
	1	25.55	Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование (аренду)
	1	26.11	ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
	1	26.13	НПА - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
	1	26.31	ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
	1	26.34	МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
	1	26.51	Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование
	1	26.52	Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование

	1	26.55	Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
	1	26.56	Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
	1	27.01	ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
	1	27.02	МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
	1	31	Акции по номинальной стоимости
	1	38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии
	1	39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии
	1	ФКР	Взносы на капитальный ремонт общедомового имущества в многоквартирных домах

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

1. Организация проведения инвентаризации

1.1. Целью инвентаризации является выявление фактического наличия имущества, сопоставление его с данными учета и проверка полноты и корректности отражения в учете обязательств.

1.2. Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельным приказом Управления.

1.3. Для осуществления контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации.

1.4. Приказ о проведении инвентаризации должен содержать:

- причина проведения инвентаризации;
- наименование активов и обязательств, подлежащих инвентаризации;
- даты начала и окончания проведения инвентаризации.

1.5. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия. Членами комиссии могут быть должностные лица и специалисты, которые способны оценить состояние активов и обязательств.

1.6. Материально ответственные (ответственные) лица в состав инвентаризационной комиссии не входят. Их присутствие при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

С ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы для отражения в учете или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

1.7. Фактическое наличие имущества при инвентаризации проверяют путем подсчета, визуального осмотра.

1.8. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов.

1.9. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому виду имущества, находящемуся на ответственном хранении у каждого ответственного лица.

1.10. Инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и ответственное лицо. В конце описи ответственное лицо делает запись об отсутствии претензий к организации проведения инвентаризации. Данная запись подтверждает проведение инвентаризации имущества в присутствии ответственного лица. Один экземпляр остается у ответственного лица.

2. Оформление результатов инвентаризации

2.3. На основании инвентаризационных описей инвентаризационная комиссия составляет акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

2.1. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия активов, обязательств данным учета, составляются ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), в которых

фиксируются установленные расхождения с данными учета в количественном и стоимостном выражении.

2.5. Акты о результатах инвентаризации, ведомость расхождений по результатам инвентаризации (при наличии) представляются на рассмотрение начальнику Управления.

Порядок формирования резерва
для оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время

Резерв на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца и включает в себя сумму оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время (далее – оплата отпуска работнику) и сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанную сумму отпусков (далее – страховые взносы).

Расчет оплаты отпуска работнику и страховых взносов производится персонифицированно по каждому работнику.

Сумма оплаты отпуска работнику определяется как произведение количества не использованных на дату расчета им дней отпуска за период с начала работы по дату расчета и его среднедневного заработка, исчисленного по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета.

Сумма страховых взносов определяется как произведение суммы оплаты отпуска работнику и ставки страховых взносов.

Перечень документов,
подтверждающих возникновение бюджетных обязательств,
документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Извещение об осуществлении закупки	Формирование денежного обязательства не предусматривается
2.	Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Муниципальный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями муниципального контракта, внесение арендной платы по муниципальному контракту)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
3.	Муниципальный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов	Чек
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства (далее - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства) по бюджетному обязательству, возникшему на основании муниципального контракта
		Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями

		договора, внесения арендной платы по договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Чек
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании договора
4.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению
		Предварительный отчет о выполнении муниципального задания (ф. 0506501)
		Казначейское обеспечение обязательств (код формы по ОКУД 0506110)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению) или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу
		Распоряжение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с

	соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу), сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Чек
		В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии (далее - Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)
6.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу
		Распоряжение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения

	указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу (далее - нормативный правовой акт о предоставлении субсидии юридическому лицу), сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	предоставления субсидии юридическому лицу)
		В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу
7.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда (иной документ, подтверждающий возникновение бюджетного обязательства, содержащий расчет годового объема оплаты труда (денежного содержания, денежного довольствия)	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о муниципальной службе
8.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) (далее - исполнительный документ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет

		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании исполнительного документа
9.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, предусматривающие обращение взыскания на средства бюджета ЗАТО Северск	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству, возникшему на основании решения налогового органа
10.	Документ, не определенный пунктами 2 - 9 настоящего перечня, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство: - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем; - акт сверки взаимных расчетов; - решение суда о расторжении муниципального контракта (договора); - уведомление об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта по истечении 30 дней со дня его размещения муниципальным заказчиком в реестре контрактов. Иной документ, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт сверки взаимных расчетов
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Решение суда о расторжении муниципального контракта (договора)
		Уведомление об одностороннем отказе от исполнения муниципального контракта по истечении 30 дней со дня его размещения муниципальным заказчиком в реестре контрактов
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет

		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Чек
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству

Приложение № 5
к Учетной политике

Перечень запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных, учитываемых на забалансовом счете в целях контроля за их использованием

1. Автомобильная шина
2. Аккумулятор
3. Бампер
4. Болт кардана
5. Вал карданный
6. Бачок омывателя стекла
7. Датчик стоп-сигнала заднего тормоза
8. Диск колесный
9. Катушка зажигания
10. Колодка тормоза
11. Лампа автомобильная
12. Насос водяной автомобильный
13. Ремень агрегатов
14. Свеча зажигания
15. Фильтр воздушный
16. Фильтр масляный
17. Хомут бензобака
18. Цилиндр тормоза
19. Шайба автомобильная
20. Шланг тормозной
21. Шприц масляный
22. Щетка стеклоочистителя