

**Муниципальное учреждение Степновского муниципального округа
Ставропольского края "Центр бухгалтерского учета и хозяйственной
деятельности"**

Номер документа	Дата составления
38-о	09.08.2023г.

**Приказ
о внесении изменений в Единую учетную политику при централизации
бюджетного (бухгалтерского) учета для целей бюджетного и налогового
учета.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Письмом Минфина России от 30.10.2019 N 02-06-10/83609, Постановлением администрации Степновского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020г. № 4 «Об организации централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета, Письмом Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365:

1. Внести изменения в Единую учетную политику при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета для целей бюджетного и налогового учета, утвержденную приказом руководителя от 31.12.2020г. № 63-о, с учетом ранее внесенных изменений, утвержденных приказами руководителя от 11.10.2021г. № 55-о, от 30.12.21г. № 77-о, от 26.12.22г. № 50-о, от 28.02.23г. № 19-о согласно приложениям 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения согласно приложению 1, кроме п.2 и приложения 2 действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023г.
3. Внесенные изменения согласно п.2 приложения 1 действуют при формировании объектов учета с 01.09.2023г.
4. Разместить настоящий Приказ на официальном сайте администрации Степновского муниципального округа Ставропольского края в сети «Интернет».
6. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера МУ «ЦБУХД» Е. Д. Геращенко.

Директор МУ «ЦБУХД»

С приказом ознакомлена:

«09» августа 2023г.



(подпись)

С. Ф. Малашонок

(подпись)

Е. Д. Геращенко

Изменения в Единую учетную политику при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета для целей бюджетного и налогового учета, утвержденную приказами руководителя от 31.12.2020 № 63-о, от 01.11.2021г. № 55-0, от 30.12.21г. № 77-о, от 26.12.2022г. № 50-о, № 19-о от 28.02.2023г.

1. Внести изменения в раздел 3 «Основные средства» и дополнить пунктами 38, 39 нижеуказанного содержания:

38. В силу п. 45 Инструкции № 157н устройства средств измерений, в том числе счетчики потребления коммунальных ресурсов, не включаются в состав систем коммуникации здания (систем отопления, сетей водопровода, газопровода, электричества и т. д.). Они относятся к оборудованию этих систем и учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Такие объекты соответствуют установленным п. 7, 8 СГС «Основные средства» критериям отнесения их к категории основных средств, поскольку:

- имеют срок полезного использования более 12 месяцев;
- выполняют определенные самостоятельные функции;
- принадлежат учреждению на праве оперативного управления и используются в его деятельности неоднократно или постоянно;
- при их использовании возможно получение экономических выгод или полезного потенциала;
- первоначальная стоимость объектов может быть надежно оценена.

Расходы, связанные с покупкой счетчиков и их установкой (монтажом), относятся на КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (п. 48.2.4.4 Порядка № 85н). При выборе статьи (подстатьи) КОСГУ необходимо принимать во внимание условия соответствующего договора (контракта). Если в рамках договора поставки счетчика предусмотрены работы по его установке (то есть объект доводится до состояния готовности к эксплуатации) и стоимость таких работ в договоре не выделена, расходы учреждения относятся на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ (п. 11.1 Порядка № 209н). Если поставка и монтаж счетчика осуществляются по разным договорам:

- расходы на его приобретение отражаются по подстатье 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ, поскольку счетчик как оборудование, требующее монтажа, относится к материальным запасам (п. 11.4.7 Порядка № 209н, п. 99, 118 Инструкции № 157н);
- расходы на его установку отражаются по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ (п. 10.2.8 Порядка № 209н).

После проведения работ по монтажу счетчик необходимо принять на учет в качестве объекта основных средств по стоимости, сформированной из расходов, связанных с его покупкой и установкой. В первоначальную стоимость объекта основных средств также могут быть включены иные затраты учреждения, непосредственно связанные с его приобретением, созданием.

В силу п. 39 СГС «Основные средства» амортизация на приборы учета коммунальных ресурсов, признаваемых объектами основных средств, начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными нормами;
- на объекты стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно – в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию;
- счетчики стоимостью до 10 000 руб. включительно не амортизируются

При передаче в эксплуатацию их стоимость списывается с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». В учете указанные операции отражаются по дебету счетов 0 401 20 271, 0 109 00 271 и кредиту счета 0 101 34 410 с одновременным увеличением соответствующего забалансового счета. На забалансовом счете 21 объект отражается на

основании первичного документа, подтверждающего его ввод в эксплуатацию, в условной оценке «один объект – один рубль».

39. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:

- офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;
- кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
- инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно.

2. Внести изменения в абзацы 4,6 пункт 4 раздела 6 «Материальные запасы» и изложить в следующей редакции:

Списание ГСМ производится в соответствии с показателями, отраженными в путевом листе. С 01.03.2023 года для путевых листов применяются обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные Приказом Министерства транспорта РФ от 28 сентября 2022 г. N 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. N 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа», а с 01.09.2023г. с применением обязательных реквизитов, которые вносятся Приказом Минтранса России от 05.05.2023 № 159 «О внесении изменений в состав сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ “Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта”, и порядок оформления или формирования путевого листа, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28 сентября 2022 г. № 390”. С 01.09.2023г. в путевом листе в сведениях о водителе (водителях) транспортного средства, помимо прежнего, должны включаться:

- серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения;
- СНИЛС водителя.

Информацию о лицензии медорганизации, проводящей медосмотр водителей с 01.09.2023г. указывать не обязательно. В работе использовать путевой лист в бумажном виде.

Путевой лист можно выписать на день, несколько дней или месяц. В путевке на срок больше одного дня указывают: дату и время каждой поездки; показания одометра; отметки о медицинском осмотре водителя и техническом контроле машины. На каждый автомобиль оформляют один путевой лист. Если одну машину посменно используют разные водители, можно заполнить несколько — отдельно на каждого водителя. В путевом листе легкового автомобиля рекомендуется указывать все пункты следования по маршруту. Расход топлива надо отражать в полном объеме по показаниям приборов с 1 марта 2023 нумерация путевого листа — не обязательный реквизит. Но компания может нумеровать листы, руководствуясь локальными правилами. Журнал учета путевых листов также не обязателен с 1 марта 2023 года. Журнал ведут в электронном или бумажном виде. Электронный журнал, заверяется усиленной ЭЦП, при ведении на бумаге обязательно пронумеровываются и прошиваются все страницы.

Организация проведения предрейсовых и послерейсовых медосмотров возлагается на работодателя и осуществляется за его счет (п. 5 ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 9 Приказа Министерства здравоохранения РФ от 15 декабря 2014 г. № 835н «Об утверждении Порядка проведения пред сменными, предрейсовых и после сменными, послерейсовых медицинских осмотров»). Информацию о лицензии медорганизации, проводящей медосмотр водителей с 01.09.2023г. указывать не обязательно.

4. Внести изменения в раздел 6 «Материальные запасы», дополнив его п.19, 20, 21 изложив в следующей редакции:

19. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относится:

- инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др.;

- принадлежности для ремонта помещений (например, дрели, молотки, гаечные ключи и т. п.);
- электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;
- инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
- канцелярские принадлежности (кроме тех, что указаны в п. 1 настоящего перечня), фоторамки, фотоальбомы;
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.

20. В соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н бензомоторные пилы относятся к категории материальных запасов.

21. Карты тахографа не признаются активом учреждения, поскольку учреждение не вправе без согласия водителя изъять карту при его увольнении, уничтожить ее или аннулировать.

22. В связи обновлением Инструкции по бухгалтеру № 174н внесенным приказом от 27.04.2023 № 57н для учета венков и цветов для возложения к памятникам и памятным знакам расходы на покупку цветов, венков для возложения учитывать по Дт 0.401.20.226 в корреспонденции с Кт 0.105.36.446. При этом на забалансовом счете 07 венки и цветы не учитываются.

(Основание: 37, 106 Инструкции № 174н)

5. Внести изменения в пункт 3 раздела 5 «Нематериальные активы», изложив его в следующей редакции:

3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

Срок действия неисключительных права пользования на программу для ЭВМ определяется условиями лицензионного договора (договора присоединения). В свою очередь для целей бухгалтерского (бюджетного) учета срок полезного использования программным обеспечением устанавливается комиссией учреждения с учетом следующих факторов (*п. 27 Стандарта "Нематериальные активы"*):

- ожидаемого срока, в течение которого учреждение предполагает использовать программу в своей деятельности, т. е. извлекать полезный потенциал и (или) получать экономические выгоды;
- срока действия неисключительных прав учреждения на программное обеспечение;
- срока полезного использования иного актива, с которым программное обеспечение непосредственно связано.

Факторы рассматриваются в совокупности. Определить срок полезного использования только на основании срока действия лицензионного договора не всегда возможно. Комиссия должна установить срок исходя из предполагаемого периода использования программы в деятельности учреждения с учетом срока действия лицензии.

Срок действия лицензии может быть не определен (не указан) в договоре. Если срок действия лицензии не указан в лицензионном договоре, который заключен в письменной форме, в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 1235 ГК РФ договор считается заключенным на пять лет. Соответственно, по такой лицензии срок полезного использования программным обеспечением может быть установлен комиссией в пределах пяти лет.

Договор присоединения предполагает приобретение экземпляра программы с правами пользователя (ст. 1280 ГК РФ), а в дополнение к таким правам пользователю предоставляется неисключительное право использования программы для ЭВМ в предусмотренных договором пределах (*п. 4 ст. 1286 ГК РФ*). Предоставленное на основании договора присоединения неисключительное право пользования программным обеспечением действует до продажи или иного отчуждения экземпляра программы, если договором не предусмотрен иной срок, и правила п. 4 ст. 1235 ГК РФ о пятилетнем сроке действия лицензионного договора в данном случае не применяются

(п. 103 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 23.04.2019 N 10).

Условиями лицензионного договора может быть предусмотрено право без ограничения срока ("бессрочно") использовать лицензионное программное обеспечение (письмо Минфина России от

18.03.2016 N 02-07-10/15362). Также в лицензионном договоре может быть установлено, что моментом истечения срока его действия является момент прекращения исключительного права на соответствующий объект. Соответственно, стороны согласовали момент, при наступлении которого срок действия лицензии прекращается. В таких случаях сроком, в пределах которого можно установить срок полезного использования лицензионного программного обеспечения будет именно срок действия исключительного права на программу для ЭВМ у правообладателя.

Так, исключительное право на программу для ЭВМ (программное обеспечение) согласно п. 1 ст. 1281 ГК РФ действует в течение всей жизни автора и семидесяти лет, считая с 1 января года, следующего за годом смерти автора. Соответственно, по договору, заключенному в письменной форме без ограничения срока использования или по договору присоединения, в котором срок действия лицензии не указан ("бессрочные" договоры), комиссией устанавливается срок полезного использования лицензионным программным обеспечением, который не должен превышать срок действия исключительного права на программу для ЭВМ.

Возможны следующие подходы установления срока полезного использования по лицензионным договорам без ограничения срока использования ("бессрочным" лицензиям) на программное обеспечение:

- если учреждение планирует приобрести новую программу взамен используемой, и денежные средства на ее приобретение уже предусмотрены в бюджете, для используемой в учреждении в настоящее время программы период до ее замены можно признать сроком полезного использования НМА;
- если учреждение приобрело программное обеспечение в целях реализации определенного мероприятия государственной (муниципальной) программы, период реализации учреждением данного мероприятия можно признать сроком полезного использования НМА.

Срок полезного использования считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие на данный момент предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала) (п. 6 Стандарта "Нематериальные активы", раздел 3 Методических рекомендаций). Неопределенный срок использования означает, что комиссия в настоящий момент не может определить ожидаемый срок полезного использования, но в дальнейшем такой срок будет установлен.

Пунктом 27 Стандарта "Нематериальные активы" предусмотрено, что по результатам инвентаризации НМА в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов НМА с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения факторов и (или) условий их использования. В каждом отчетном периоде (ежегодно) комиссией проводится анализ возможности установления срока использования по НМА с неопределенным сроком полезного использования

Основание (п. 35 Стандарта "Нематериальные активы")

6. Внести изменения в раздел 11. «Финансовый результат» дополнив пунктом 11.17 и изложить в следующей редакции:

11.17. Для признания арендатором объекта операционной аренды в бухучете, а также для досрочного расторжения договора расходы принимаются через создание резерва предстоящих расходов

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Признание объекта операционной аренды на дату квалификации договора аренды * В сумме арендных платежей за весь срок использования	0.111.40.000	0.401.60.224 0.401.60.229
Начисление задолженности по арендной плате — на основании графика платежей	0.401.60.224 0.401.60.229	0.302.24.73X 0.302.29.73X
Досрочное расторжение договора		

Списана остаточная стоимость права пользования активом	0.401.60.224 0.401.60.229	0.111.40.000
--	------------------------------	--------------

Основание: (п.67.3, п.128 Инструкции № 174н.)

7. Внести изменения в раздел 11. «Финансовый результат» дополнив пунктом 11.18 и изложить в следующей редакции:

11.18 Если товары поступили на склад, работы выполнены, услуги оказаны, а документы о приемке не подписаны, формируется резерв.

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Сформирован резерв на дату поступления товара, выполнения работы, оказания услуги	0.105.00.34X 0.106.00.3XX 0.401.20.200 0.401.50.200 0.109.00.200 0.110.00.000	0.401.60.XX
Подписан акт приемки товара, работы, услуги в ЕИС или акт приемки (ф. 0510452)	0.401.60.3XX	0.302.XX.73X

Основание: (п. 160.1 Инструкции № 174н)