

Директор ГБУСО МО «КЦСОР «Подольский»

Г.С.Верейкина

«13» сентября 2022г.



ПОЛОЖЕНИЕ

«об организации по учету и движению основных фондов и материальных запасов»

Государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Московской области

«Комплексный центр социального обслуживания и реабилитации «Подольский».

1. Настоящее Положение об организации учета материальных ценностей в ГБУСО МО «КЦСОР «Подольский» (далее - Учреждение) разработано с целью принятия Учреждением единого способа и организации учета материальных запасов.

2. Ведение и организация учета осуществляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

В целях бюджетного учета к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течении периода, не превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ.

Учет операций с материальными запасами ведется на следующих счетах:

010531000 "Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения";

010532000 "Продукты питания – иное движимое имущество учреждения";

010533000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010534000 "Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010535000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения";

010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

При поступлении материальных запасов в учреждении производится проверка соответствия объема, ассортимента, цен, качества материалов указанным в сопроводительных документах. Получение материальных запасов оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (накладные, акты, счет-фактуры), которые поступают в бухгалтерию учреждения после отражения их в книге учета материальных ценностей. Учет в книге ведется по наименованиям, сортам и количеству материалов, мягкого инвентаря, посуды с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета. Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также производит сверку данных по учету материалов с записями в книге учета материальных ценностей.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется Акт о приемке материалов (ф. 0315004). Указанный акт составляется также при приемке материалов, поступивших без документов.

Все виды материальных запасов принимаются к учету по фактической стоимости. Материалы поступают в бюджетное учреждение:

- 1) в результате их приобретения за плату;
- 2) в результате их изготовления самим учреждением;
- 3) в порядке централизованного снабжения;
- 4) в порядке безвозмездного поступления от юридических и физических лиц.

. Приобретение материальных запасов по фактической (сформированной) стоимости отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счетов 030234730 "Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов", 020834660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов".

Безвозмездное получение материальных запасов, в том числе по централизованному снабжению, распоряжению, извещению, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счетов 030404340 "Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов" (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040110180 "Прочие доходы" (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным

распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных, и от физических лиц), 040110151 "Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов).

Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при безвозмездном получении, в том числе в рамках нескольких договоров отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их изготовлении хозяйственным способом, (не для продажи) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

Оприходование материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010532340, 010533340, 010534340, 010535340, 010536340) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Принятие к бюджетному учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов, отражается по дебету счетов 010534340 "Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения", 010536340 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

Оприходование излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 040110180 "Прочие доходы".

Принятие к бюджетному учету материальных запасов, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Оприходование материальных запасов, не поступивших на отчетную дату, при их получении отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531340 - 010536340) и кредиту счета 010733340 "Увеличение стоимости материальных запасов - иного движимого имущества учреждения в пути".

При получении материальных запасов по договору дарения фактическая стоимость материальных запасов определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждению за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании следующих первичных документов:

Заявка на выдачу со склада материальных ценностей;

Требование-накладная (ф. 0315006);

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание материалов производится на основании норм расхода моющих средств, материалов, разработанных в учреждении и утвержденной приказом директора. Основанием для списания материальных ценностей является:

Путевой лист (ф. ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007), применяющийся для списания в расход всех видов топлива;

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), применяющийся для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010613330, 010631310, 010632320, 010634340), 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960272, 010970272, 010980272, 010990272) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531440 - 010536440).

Безвозмездная передача материальных запасов отражается по дебету счетов 030404340 "Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов" (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям), 040120242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций", 040120251 "Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" (в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов), 040120252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств", 040120253 "Расходы на перечисления международным организациям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531440 - 010536440).

Списание материальных запасов при выявлении недостатков, хищений отражается по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531440 - 010536440).

Списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010531440 - 010536440).

К основным средствам относятся материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности Учреждения для управленческих нужд, находящихся в эксплуатации, запасе.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (снс 2008), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014. № 2018-ст (далее – ОКОФ).

Объекты ОС, принимаются к бюджетному учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в их приобретение.

Балансовой стоимостью объектов основных средств является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов ОС производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов ОС.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта ОС 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 ОС (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Переоценка стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы производится по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной переоценки объектов ОС подлежат отражению в бюджетном учете обособленно. Результаты переоценки объектов ОС по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бюджетной отчетности на начало отчетного года.

Неучтенные объекты ОС, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций активов, принимаются к бюджетному учету по их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету.

Определение оценочной стоимости в целях принятия к бюджетному учету имущества производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

Сроком полезного использования объекта ОС является период, в течении которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта в тех целях, ради которых он был приобретен, создан или получен.

При поступлении объекта ОС, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» Рабочего плана счетов.

Ответственными за сохранение технической документации на ОС являются материально ответственные лица, за которыми закреплены ОС. По объектам ОС, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, подлежат хранению гарантийные талоны.

Аналитический учет ОС ведется в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) ОС, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов открывается на каждый объект ОС. Инвентарная карточка учета нефинансовых активов регистрируется в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов.

Перечень и состав особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением, утверждается приказом Министра.

Амортизация отражает величину стоимости ОС, числящихся на балансе Учреждения, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата.

Расчет годовой суммы амортизации производится Учреждением линейным способом, исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной амортизации на соответствующую дату. Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

При принятии к учету объекта ОС по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

В течении финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течении срока полезного использования амортизируемого объекта начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода объекта ОС на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого

объекта либо его выбытия. Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта. Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

Начисление амортизации на объекты ОС:

- стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;

- стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при выдаче его в эксплуатацию;

- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бюджетном учете путем накопления на соответствующих счетах Рабочего плана счетов.