

**Учетная политика**  
Департамента управления муниципальной собственностью  
администрации Города Томска,  
**для целей бухгалтерского учета**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящая Учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета департамента управления муниципальной собственностью администрации Города Томска (далее – Департамент).

1.2. Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности.

1.3. Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);
- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция N 191н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н).

## 1.1 ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

1.1.1. Настоящая Учетная политика устанавливает единый порядок бухгалтерского учета, отражает особенности работы Департамента в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.2. Учетная политика утверждается приказом руководителя Департамента и применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.3. Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

1.1.4. Бюджетный учет и хранение первичных документов осуществляется МБУ «Управление бухгалтерского учёта» (далее – Бухгалтерия) на основании договора об оказании услуг по ведению бюджетного учета.

1.1.5. Департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска является отраслевым органом администрации Города Томска, осуществляющим управленческие функции в сфере управления муниципальной собственностью и землепользования на территории муниципального образования "Город Томск".

Департамент управления муниципальной собственностью Города Томска является главным распорядителем бюджетных средств по перечню, утвержденному в ведомственной структуре расходов бюджета для Муниципального бюджетного учреждения «Томский городской центр инвентаризации и учета».

1.1.7. Департамент является главным администратором доходов включенных в перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита

бюджета, являющимися органами местного самоуправления и находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, утвержденного решением Думы Города Томска в установленном порядке. Полномочия главного администратора доходов осуществляются в соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) доходов, источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Томск», являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, утвержденного постановлением администрации Города Томска от 04.05.2011 № 433.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ.

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бюджетного учета осуществляется на русском языке (п. 13 Приказа № 157н).

Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

2.2. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- самостоятельно разработанные, приведенные в Положении об утверждении неунифицированных форм (п. 25 СГС «Концептуальные основы»).

2.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

2.4. В Департаменте утверждаются соответствующими приказами состав следующих комиссий:

- Постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

- Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

2.5. Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта Парус-бюджет 8 Расчет заработной платы, Парус-бюджет 8 Бухгалтерский учет, АЦК-финансы, АЦК, Интернет-клиент, также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета «MSOffice», Microsoft Office Word 2010, Microsoft Office Excel 2010, Сбис ++ для передачи данных в налоговые органы и внебюджетные фонды, Парус сведения отчетности для сдачи квартальных и годовых отчетов в вышестоящие органы.

2.6. При ведении бюджетного учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов учреждения.

При формировании 1-17 разряда номера счета учитывать требования Приложения №2 к Приказу № 162н.

2.7. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств.

2.8. Первичным учетным документом для признания налогового обязательства является налоговая декларация (расчет), и обязательства отражаются в периоде в котором оно рассчитано последним днем отчетного (налогового) периода.

2.9. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты регулируется положением об отражении в учете и отчетности Департамента, событий после отчетной даты.

2.10. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бюджетного учета в Департаменте проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии требованиями ст.11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы», п.6 Приказ № 157н.

Информацию о решениях по проведению инвентаризации отражать в текстовой части пояснительной записки.

2.11. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

2.12. Порядок проведения отдельных видов имущества и обязательством регулируется положениями о проведении инвентаризаций.

2.13. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется положением о внутреннем финансовом контроле.

2.14. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

### 3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. К бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования;
- независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- Департамент прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п.7, п.8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

3.2. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров (п.39 Приказа № 157н).

3.3. В бюджетном учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

введенные в эксплуатацию до 01.01.2018

– до 3000 руб.;

– от 3000 до 40 000 руб.;

– свыше 40 000 руб. (письмо Минфина России от 15.12.2017г. № 02-07-07/84237).

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018 (п. 39 СГС «ОС»):

– до 10 000 руб.;

– от 10 000 руб. до 100 000 руб.;

– свыше 100 000 руб.

3.4. Относить на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, приобретенные в декабре 2017 года и введенные в эксплуатацию после 01 января 2018 года.

3.5. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»).

Начисление амортизации по объекту основных средств производится следующим методом:

- линейным методом;

Линейный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

№ 157н).

#### 4. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

4.1. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н).

Земельные участки, используемые Департаментом на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 11031X000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, а также описи земельных участков, вовлеченных в хозяйственный оборот, в отношении которых заключены договоры аренды или безвозмездного пользования.

#### 5. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПЕРЕДАННОГО В АРЕНДУ

5.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда». При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов.

В случае если предоставление имущества в безвозмездное пользование экономическим субъектам не влечет возникновения доходов, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина России от 07.12.2018 г. № 02-06-10/89110).

5.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859).

5.3. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п.15 СГС «Аренда»).

5.4. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

#### 6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. К учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, указанные в п.п. 98-99 Приказа № 157н, предназначенные для использования в процессе деятельности Департамента.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками.

6.3. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1 - 17 разрядах номера счета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов (письмо Минфина России от 17.05.2016 г. № 02-07-10/28328).

6.4. По фактической стоимости каждой единицы списываются следующие материальные запасы:

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств;

Остальные материальные запасы списываются по средней фактической стоимости (п. 108 Приказа № 157н).

## 7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Учет денежных средств на счете, открытом в казначействе, ведется на счете 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». На счете 130405000 отражаются расчеты учреждения с финансовыми органами по платежам из бюджета, платежи учреждения (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет учреждения средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение дебиторской задолженности, возмещение причиненного учреждению ущерба (п. 279 Приказа № 157н).

Расчеты осуществлять с учетом доведенных лимитов, подтвержденных утвержденной сметой.

7.4. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Согласно Письму Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342 обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

7.5. Денежными средствами в пути в целях бюджетного учета признаются денежные средства, перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета учреждения на другой счет.

7.6. Перечисление заработной платы производиться безналичным путем, на счет работника.

## 8. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### 8.1 УЧЕТ ДОХОДОВ

8.1.1. Учет доходов ведется в разрезе кодов бюджетной классификации доходов на счете бюджетного учета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта»; 040140000 «Доходы будущих периодов», в корреспонденции со счетом 020500000 «Расчеты по доходам». Аналитический учет доходов, закрепленных за Департаментом нормативными актами вышестоящих финансовых органов, как за администратором доходов бюджета, ведется в отдельных регистрах в информационных базах данных по учету видов доходов.

8.1.3. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления и отражается по сведениям, предоставленным Департаментом.

8.1.10. Начисленные штрафы, пени участника закупок за нарушение условий контракта отражаются в бухгалтерском учете на основании признанной поставщиком претензии, в бухгалтерском учете отражается по дате поступления в МБУ «Управления бухгалтерского учета».

## 8.2. КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ УЧРЕЖДЕНИЯ.

8.2.1 Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат отражать на счете 120934000 «Расчеты по компенсации затрат», 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

## 8.3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

8.3.1. Денежные средства под отчет перечисляются на банковские счета физических лиц - сотрудников Департамента, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности, за исключением сотрудников, направленных в служебную командировку.

8.3.2. Денежные документы выдаются работникам под отчет на срок, не превышающий 30 календарных дней. Работники, получившие денежные документы под отчет, обязаны не позднее 30 календарных дней со дня выдачи предъявить в Бухгалтерию авансовый отчет с отчетом об отправленной корреспонденции, подтверждающим использование маркированных конвертов и марок, и составленным в произвольной форме»

## 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

9.1. Для учета вложений (инвестиций) средств бюджета в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ применяется счет 020400000 «Финансовые вложения» по аналитической группе 30 «Акции и иные формы участия в капитале» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета финансовых активов:

1. «Акции»;
2. «Уставной фонд государственных (муниципальных) предприятий»;
3. «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»;
4. «Иные формы участия в капитале».

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений средств бюджета в приобретение (формирование) финансовых вложений.

9.2. Списание (изменение) сумм финансовых вложений с бюджетного учета осуществляется на основании приказа начальника Департамента.

## 10. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

10.1. Для учета финансового результата применяется счет 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта». Для учета операций по формированию финансового результата деятельности департамента в разрезе групп объектов учета, составляющих финансовый результат, предназначены счета:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»
- 040120000 «Расходы текущего финансового года».
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## 11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ

11.1. Для обобщения информации о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются группировочные счета.

## 12. НАЛОГОВОЙ УЧЕТ.

12.1. В соответствии со ст. 313 НК РФ налоговый учет строится на основе информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, сформированных на базе автоматизированной программы «Парус». В случае расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета применяются аналитические регистры налогового учета в соответствии с рекомендованной ФНС системой налогового учета. При отсутствии расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.

12.2. Департамент является налогоплательщиком по земельному налогу, налогу на имущество и страховым взносам, налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

12.3. Налоговые платежи и страховые взносы осуществляются в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и законодательством по страховым взносам.