

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**УСТЬ-ЛАБИНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**УСТЬ-ЛАБИНСКОГО РАЙОНА**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 21.09.2023 № 708

город Усть-Лабинск

**О внесении изменений в постановление администрации**

**Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района**

**от 25января 2023 года №57 «Об утверждении учетной политики администрации Усть-Лабинского городского поселения**

**Усть-Лабинского района»**

В связи с внесенными поправками в инструкцию № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н) внести изменения (дополнения) в учетную политику администрации Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района (далее - учетная политика):
 1. В разделе 5 «Учет нефинансовых активов»:

1.1. пункт 5.4.2. дополнить текстом следующего содержания:

«Признание в бухгалтерском учете объекта основных средств оценивается по первоначальной стоимости согласно [п. 12](https://internet.garant.ru/#/document/74765146/entry/1012) ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Согласно [пп.16](https://internet.garant.ru/#/document/71323310/entry/16), [17](https://internet.garant.ru/#/document/71323310/entry/17) МСФО (IAS) 16 в первоначальную стоимость  создаваемых  основных средств могут включаться:

стоимость израсходованных при изготовлении материально производственных затрат;

амортизация, начисленная по основным средствам, используемым при изготовлении основных средств;

оплата труда и соответствующие страховые взносы;

 стоимость услуг (работ), оказываемых (выполняемых) сторонними

организациями;

первоначальные затраты на доставку и проведение погрузочно-разгрузочных работ;

затраты на установку и монтаж;

затраты на проверку надлежащего функционирования объекта ОС;

иные затраты, непосредственно связанные с созданием (изготовлением) объекта ОС.

Порядок формирования первоначальной стоимости основного средства установлен [статьей 257](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/257) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

С учетом изложенного все расходы, связанные с изготовлением (сооружением) и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, объекта основных средств, включаются в первоначальную стоимость данного объекта основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям ([пункт 2 статьи 257](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2572) Налогового кодекса Российской Федерации).

При этом к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами. К конструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.»

1.2. пункт 5.10 дополнить текстом следующего содержания:

«Кроме того, объект основных средств, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражается в бухучете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результат переоценки до справедливой стоимости отражается в бухучете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода ([пп.29](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1029), [30](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1030) Стандарта "Основные средства", [п. 28](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20288) Инструкции N 157н).»

2. В разделе 6 «Учет основных средств»:

2.1. дополнить пунктом 6.1.9. следующего содержания:

«6.1.9. При отсутствии дополнительных расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств, поступление имущества сразу может отражаться по дебету счета 101 00 «Основные средства» в следующих случаях:

принятие к учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств;

оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, по оценочной стоимости;

принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба;

принятие к учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения.»

2.2. дополнить пунктом 6.1.10. следующего содержания:

«6.1.10. Согласно [п. 19](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1019) Стандарта "Основные средства" изменение первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных стандартом "Основные средства", а также [п. 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2027) Инструкции N 157н (смотрите также [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/74942799/entry/0) Минфина России от 10.11.2020 N 02-07-05/97998), в том числе в случае:

достройки, дооборудования,

реконструкции, в том числе с элементами реставрации;

технического перевооружения;

модернизации,

частичной ликвидации (разукомплектации);

замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части;

переоценки;

обесценения.

При этом сроки и порядок переоценки объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы устанавливаются Правительством РФ ([п.28](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2028) Инструкции N157н, [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/71920434/entry/0) Минфина России от 12.03.2018 N 02-07-10/15028).»

3. В разделе 9 «Учет вложений в нефинансовые активы (объекты незавершенного строительства»:

3.1. дополнить пунктом 9.10. следующего содержания:

«9.10. Отражать разукомплектацию вложений в процессе строительства до окончания формирования стоимости объекта капстроительства как единого комплекса не нужно. При строительстве (создании) единого комплекса объектов НФА и формировании капитальных вложений на счете 106 10 в общем объеме затрат на весь комплекс, включающий недвижимое, движимое имущество, нематериальные, непроизведенные активы, материальные запасы, предусмотренные сметой, обособление (разукомплектацию) вложений в целях выделениях из общей стоимости комплекса затрат, которые сформируют стоимость иных объектов, не связанных неразрывно с объектом недвижимости, следует осуществлять на этапе, когда все расходы уже осуществлены и стоимость вложений на счете 106 10 сформирована. Отражать разукомплектацию вложений в учете целесообразно после окончания строительных работ и приемки объекта капитального строительства, а именно после подписания документов, предусмотренных условиями договора / контракта. Объекты недвижимого имущества принимаются к учету в составе основных средств по факту государственной регистрации права ([п. 36](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2036) Инструкции N 157н). Вместе с тем для постановки на учет объектов движимого имущества, приобретенных учреждением в результате строительства в составе единого комплекса и соответствующих критериям отнесения объектов к основным средствам, материальным запасам, подтверждение и оформление права оперативного управления не требуется [(п. 2 ст. 299](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/2992) ГК РФ). Право оперативного управления на движимые вещи приобретается, с момента передачи вещи, если иное не предусмотрено законом или договором ([п. 1 ст. 223](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/2231) ГК РФ). Учреждение имеет право принять объекты движимого имущества, возникшие в результате строительства единого комплекса НФА и переданные подрядчиком (исполнителем) в установленном порядке, к учету в составе [основных средств](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/10071), [материальных запасов,](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/10666)не дожидаясь факта госрегистрации объекта недвижимого имущества. Такой подход позволяет корректно сформировать показатель на забалансовом [счете 01](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/1) в объеме капвложений, отраженных на счете 106 11 после разукомплектации вложений в единый комплекс, поскольку [счет 01](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/1) предназначен в том числе для учета объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления (п. [п](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2333). [333](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2333) Инструкции N 157н).

Использовать для документального оформления обособления вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов, сформированных в общем объеме затрат на весь комплекс объектов нефинансовых активов, включающий недвижимое, движимое имущество, нематериальные, непроизведенные активы, материальные запасы, предусмотренных сметой, в качестве документа-основания акт (протокол) о разукомплектации единого комплекса объектов нефинансовых активов, подготовленный комиссией по поступлению и выбытию активов (см. [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/74773368/entry/0) Минфина России от 30.09.2020 N 02-05-10/86082).»

3.2. Пункт 9.2. изложить в следующей редакции:

«9.2. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).»

4. В разделе 20. «Учет расчетов по налогам и взносам» пункт 20.2 дополнить текстом следующего содержания:

«К счету 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

 1 – «Государственная пошлина» (303 15);

 2 – «Транспортный налог» (303 25);

 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (303 35);

 4 – «Возмещение СФР расходов страхователя, понесенных в связи с реализацией требований, установленных законодательством» (303 45).».

5. Раздел 24. «Резервы учреждения» дополнить пунктом 24.5. следующего содержания:

 «24.5. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения профильной комиссии Учреждения.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).».

6. В разделе 27 «Учет на забалансовых счетах» пункт 27.5 дополнить текстом следующего содержания:

«Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 ведутся в разрезе:

контрагентов (плательщиков, групп плательщиков);

уникальных идентификаторов начислений (УИН при наличии);

кодов целей для средств, предоставляемых с условиями при передаче активов;

правовых оснований, включая дату исполнения.»
 7. В разделе «Забалансовые счета» Приложения1:

7.1. дополнить пунктами 5 и 6 следующего содержания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5 | Поступление денежных средств | 17 |
| 6 | Выбытие денежных средств | 18 |

 7.2. Пункты 5 -11 считать пунктами 7-13»

2. Отделу по общим и организационным вопросам администрации Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района (Владимирова М.А.) разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района в сети Интернет и ознакомить всех сотрудников администрации Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района, имеющих отношение к учетному процессу.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Усть-Лабинского городского поселения Усть-Лабинского района Храмцову О.В.

4. Постановление вступает в силу после его официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

Глава Усть-Лабинского

городского поселения

Усть-Лабинского района Д.Н. Смирнов