



муниципальное казенное учреждение «Коряжемская служба спасения»
(МКУ «КСС»)

ПРИКАЗ

28.06.2024г.

г. Коряжма

№ 47

О внесении изменений и дополнений в Учетную политику.

В связи с необходимостью уточнения отдельных пунктов Учетной политики, с учетом требований нормативных правовых актов в области бухгалтерского и бюджетного учета, рекомендаций специалистов контрольно-ревизионного отдела администрации города,

приказываю:

1. Внести изменения и дополнения в учетную политику, утвержденную приказом руководителя от 28.12.2023 № 79, согласно приложению.
2. Изменения и дополнения в учетную политику применяются с даты их утверждения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера С.Ю. Ильину.

Начальник МКУ «КСС»

Д.Ю. Матенков

С приказом ознакомлена:

«28» июня 2024г.

С.Ю. Ильина

Изменения и дополнения к учетной политике
муниципального казённого учреждения
«Коряжемская служба спасения»

1. Пункт 4 раздела 3 добавить абзацами следующего содержания:
«Установить, что первичные учетные документы по услугам выставленные поставщиком (исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в учреждение в месяце, следующем за отчетным:
 - до 10 числа месяца следующего за отчетным – отражаются предыдущим месяцем;
 - после 10 числа месяца следующего за отчетным – отражаются месяцем их поступления.»«Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в учреждение в году, следующем за отчетным:
 - до 18 января – отражаются предыдущим месяцем;
 - после 18 января – отражаются месяцем их поступления.»
2. Абзац три пункта 5 раздела 3 — исключить.
3. Пункт 15 раздела 3 — исключить.
4. Пункт 16 раздела 3, соответственно, считать пунктом 15 раздела 3.
5. Пункт 2 раздела 4 дополнить абзацем следующего содержания:
«Основанием для бухгалтерских записей по распределению ЕНП на налоги и страховые взносы является факт отправки уведомления о начисленных налогах и сдачи отчётности по страховым взносам».
6. Абзац первый подпункта 5.4. пункта 5 раздела 5 изложить в новой редакции:
«Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения, в соответствии с Методическими рекомендациями Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Учёт ГСМ ведется с двумя знаками после запятой. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.»
7. Абзац первый подпункта 5.7. пункта 5 раздела 5 изложить в новой редакции:
«Для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием применяется забалансовый счёт 09 «Запасные части к транспортным средствам взамен изношенных». Учёт ведётся в условной оценке 1 руб/1 шт. В состав материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете входят:
 - двигатели,
 - аккумуляторы,
 - шины покрышки,
 - диски автомобильные,
 - коробка передач.»
8. Пункт 12 раздела 5 дополнить абзацем следующего содержания:
«В случае приобретения подотчетным лицом почтовых марок на почте при оформлении услуги по отправке корреспонденции и использовании данных почтовых марок в момент оформления услуги почтовой связи, марки не подлежат хранению в кассе

учреждения (не поступают в кассу учреждения, не хранятся подотчетным лицом). В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу учреждения, бухгалтерские записи в бухгалтерском учете учреждения на счете 020135000 «Денежные документы» не формируются. Расходы по услугам связи отражаются на основании утвержденного руководителем Отчет о расходах подотчетного лица следующей бухгалтерской записью: - по дебету счета 040120200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».)»

9. Раздел 5 дополнить пунктом 15 следующего содержания:

«15. Аренда.

Для учета операций с объектами имущества, полученными и во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, применяется счёт 111.49 «Права пользования непроизведенными активами». Стоимость такого права равна сумме арендных платежей на весь срок пользования по договору аренды. Сумма годовой арендной платы устанавливается Учредителем на основании решения городской Думы. Расходы в сумме арендных платежей на весь срок пользования отражаются на счете 401.60.229. Амортизация начисляется на счете 104.49 и равна сумме арендных платежей, причитающихся к оплате.»

10. Раздел 6 изложить в новой редакции:

11. Пункт 6 раздела 7 дополнить подпунктом 6.4. следующего содержания:

«6.4. Установить проведение проверок согласно графика. Приложение № 12.»

**График
проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности**

№	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января На 1 июля	Полугодие	Главный бухгалтер
2	Проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежегодно на 1 января	Год	Главный бухгалтер
3	Проверка путевых листов	1 раз/ квартал	Квартал	Главный бухгалтер
4	Проверка табеля учёта рабочего времени (работники, находящиеся в командировке).	1 раз/ квартал	Квартал	Главный бухгалтер
5	Проверка авансовых отчётов в части подтверждения расходов, наличия обязательных реквизитов.	1 раз/ квартал	Квартал	Главный бухгалтер
6	Проверка по счетам санкционирования	1 раз/ квартал	Квартал	Главный бухгалтер
7	Проверка учёта переработок в условиях ненормированного рабочего дня (служащие)	1 раз/ квартал	Квартал	Главный бухгалтер