**Додаток 3 до Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб’єкта державного сектору**

Автор : Міністерство фінансів України

**Приклад наказу про затвердження Положення про облікову політику**

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (найменування суб’єкта державного сектору) |

НАКАЗ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| дата | (назва міста) | № \_\_\_\_ |

**Про затвердження Положення про облікову політику**

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 року № 59, Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 року № 1629,

НАКАЗУЮ:

1 Затвердити Положення про облікову політику, що додається.

2. Керівнику Управління документообігу та контролю за виконанням документів ознайомити з наказом усіх керівників структурних підрозділів та спеціалістів бухгалтерської служби й відділу матеріально-технічного забезпечення.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (ініціали, прізвище) |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (найменування суб’єкта державного сектору)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ року № \_\_\_ |

**Положення про облікову політику**

1. Положення про облікову політику (далі — Положення) визначає методи оцінки, обліку і процедури, які застосовуються суб’єктом державного сектору для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

2. Одиницею аналітичного обліку запасів визнається їх найменування, додатково облік запасів здійснюється за номенклатурними номерами.

1) У місцях зберігання запасів матеріально відповідальні особи ведуть кількісний облік руху запасів в книзі складського обліку запасів за найменуваннями, номенклатурними номерами та кількістю. Щокварталу на дату балансу спеціаліст бухгалтерської служби, відповідальний за ведення обліку запасів, проводить вибіркову звірку фактичної наявності запасів із записами у книзі та даними бухгалтерського обліку.

2) У бухгалтерській службі облік запасів ведеться за найменуваннями, номенклатурними номерами в розрізі матеріально відповідальних осіб — в оборотних відомостях (за кожним субрахунком) в кількісному та сумарному вимірах.

3) Відпуск запасів у використання, виробництво, продаж, інше вибуття здійснювати за середньозваженою собівартістю, яка обчислюється при отриманні кожної партії запасів однотипних запасів.

4) Транспортно-заготівельні витрати, пов’язані з придбанням запасів, узагальнюються за окремими групами на окремому субрахунку. Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, пропорційно відноситься на суму запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць.

3. Амортизація необоротних активів нараховується виходячи зі строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів, визначених у додатках 1, 2 до цього Положення.

4. Нарахування амортизації проводиться на дату балансу (щокварталу).

5. У разі виправлення суттєвих помилок, які відносяться до попередніх періодів, та повторного складання фінансової звітності встановлюється поріг суттєвої помилки в розмірі \_%%[[1]](#footnote-1)\_\_ відсотків відповідно до підсумку балансу.

6. Зміни до цього Положення вносяться лише у випадках, установлених у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку в державному секторі, та обов’язково обґрунтовуються і розкриваються у фінансовій звітності, а також у випадках, коли зміни до облікової політики сприятимуть більш достовірному відображенню в бухгалтерському обліку інформації про здійснені господарські операції.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (ініціали, прізвище) |

*Додаток 1 до Положення про облікову політику*

**Строки корисного використання основних засобів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Назва субрахунку** | **Назва підгрупи** | **Строк корисного використання, років** |
| 1 | Будинки та споруди | Будинки виробничо-господарського призначення (підгрупа 1):  з плівкових матеріалів, збірно-розбірні, пересувні, кіоски, ларьки, альтанки тощо | 10 |
| дерев’яні, каркасні і щитові, контейнерні, дерево-металеві, каркасно-обшивні і панельні, глинобитні, сирцеві, саманові та інші аналогічні | 20 |
| без каркасів зі стінами полегшеної кам’яної кладки, залізобетонними, цегляними і дерев’яними колонами та стовпами, із залізобетонними, дерев’яними та іншими перекриттями; дерев’яні з брущатими або зробленими з колод рубаними стінами | 25 |
| із залізобетонними і металевими каркасами, зі стінами з кам’яних матеріалів, великих блоків і панелей, із залізобетонними, металевими, іншими довговічними покриттями та інші некласифіковані | 50 |
| Будинки, що повністю чи переважно призначені для проживання (підгрупа 2):  каркасно-комишитові та інші полегшені | 15 |
| сирцеві, збірно-щитові, каркасно-засипні, глинобитні, саманові | 20 |
| інші некласифіковані | 50 |
| Водокачки, стадіони, басейни, дороги, мости, пам’ятники, загорожі парків, скверів і загальних садів тощо (підгрупа 3) | 20 |
| Лінії електропередач, трансмісії та трубопроводи з усіма проміжними пристроями, необхідними для трансформації (перетворення) і передачі енергії та для переміщення трубопроводами рідких та газоподібних речовин до споживача (підгрупа 4) | 20 |
| Гідротехнічні споруди, у тому числі канали, дамби, водозахисні об’єкти, колекторно-дренажні мережі, водомірні пости та інші споруди (підгрупа 5):  греблі бетонні, залізобетонні, кам’яні, земляні, тунелі, водоскиди і водоприймачі, акведуки, лотки, дюкери і водопровідні споруди, рибопропускні і рибозахисні споруди, напірні трубопроводи | 50 |
| берегоукріплювальні та берегозахисні споруди залізобетонні, бетонні, кам’яні | 40 |
| гідротехнічні споруди дерев’яні | 10 |
| водосховища при земляних дамбах | 50 |
| водоскиди і водовипуски при ставках:  бетонні та залізобетонні | 40 |
| дерев’яні | 10 |
| гідротехнічні споруди на каналах (шлюзи-регулятори, мости-відводи, дюкери, у тому числі стальні, акведуки, водоскиди кам’яні, бетонні і залізобетонні та інше) | 40 |
| зрошувальна і осушувальна мережа:  канали земляні без облицювання, канали, облицьовані каменем, бетоном, залізобетоном; водозбірно-скидна мережа із відкритих земляних каналів; колекторно-дренажні земляні канали без кріплення | 40 |
| закрита колекторно-дренажна мережа:  канали із азбестоцементних труб | 40 |
| канали із гончарних труб | 50 |
| канали із пластмасових труб | 20 |
| водомірні пости | 10 |
| 2 | Машини та обладнання | Вимірювальні прилади, регулюючі прилади і пристрої, лабораторне обладнання, обчислювальна техніка, медичне обладнання, інші машини та обладнання (підгрупи 3–8) | 10 |
| Робочі машини та обладнання (підгрупа 2) | 15 |
| Силові машини та обладнання (підгрупа 1) | 10 |
| 3 | Транспортні засоби | Рухомий склад залізничного, повітряного та іншого транспорту (підгрупи 1–2) | 20 |
| Корпуси та причепи автомобілів (підгрупа 1) | 10 |
| Автомобілі легкові з двигуном внутрішнього згорання об’ємом циліндра (підгрупа 1):  до 2500 см куб. | 7 |
| більше 2500 см куб. та інші | 10 |
| Автомобілі вантажні (підгрупа 1):  вантажопідйомністю до 5 т | 7 |
| вантажопідйомністю від 5 т до 20 т | 7 |
| вантажопідйомністю більше 20 т та інші | 7 |
| Автобуси з двигуном внутрішнього згорання об’ємом циліндра (підгрупа 1):  до 2800 см куб. | 7 |
| понад 2800 см куб. та інші | 10 |
| Усі види гужового, виробничого та спортивного транспорту (підгрупи 3–5) | 5 |
| 4 | Інструменти, прилади та інвентар | Інструменти (підгрупа 1) | 5 |
| Виробничий та господарський інвентар (підгрупи 2–3) | 10 |
| 5 | Робочі і продуктивні тварини | Тварини зоопарків та подібних установ, службові собаки (підгрупи 3, 4) | 5 |
| Робоча, продуктивна та інша худоба (підгрупи 1, 2) | 7 |
| 6 | Багаторічні насадження | Культури ягідні (суниця) | 3 |
| Культури ягідні (крім суниці), плодові, овочеві | 10 |
| Культури ефіроолійні, лікарські | 10 |
| Насадження штучні ботанічних садів та інших науково-дослідних установ і навчальних закладів для науково-дослідних цілей | 20 |
| Насадження озеленювальні та декоративні | 25 |
| Захисні та інші лісні насадження | 50 |
| Інші довгострокові біологічні активи, не класифіковані | 20 |
| 7 | Інші основні засоби | Інші основні засоби | 10 |
| 8 | Необоротні матеріальні активи спеціального призначення | Необоротні матеріальні активи спеціального призначення | 20 |

*Додаток 2 до Положення про облікову політику*

**Строки корисного використання нематеріальних активів**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **з/п** | **Назва субрахунку** | **Назва підгрупи** | **Строк корисного використання, років** |
|  |  |  |  |
| 1 | Авторські та суміжні з ними права | Авторське право та суміжні з ним права: право на літературні, художні, музичні твори, комп’ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки |
| 2 | Інші нематеріальні активи | Права користування природними ресурсами: право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа |
| Права користування майном: право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа |
| Права на знаки для товарів і послуг: товарні знаки, торгові марки, фірмові найменування тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа |
| Права на об’єкти промислової власності: право на винаходи, розробки, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, захист від недобросовісної конкуренції тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років |
| Інші нематеріальні активи: право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо | Відповідно до правовстановлюючого документа |

1. *Проведення переоцінки установою ускладнено необхідністю визначення справедливої вартості активів, що вимагає додаткових фінансових витрат для оплати проведення такої оцінки суб’єктами оціночної діяльності та надання ними довідок про оцінку. Такі витрати бюджетними установами на 2017 рік не заплановані та в умовах обмеженого фінансування можуть бути і не профінансовані. У зв’язку з цим для проведення переоцінки доцільно у 2017 році керуватись розпорядженнями забезпечувальних органів за видами майна або головного розпорядника коштів бюджетної установи.* [↑](#footnote-ref-1)