|  |
| --- |
| администрация Баратаевского сельсовета Болотнинского района Новосибирской области  ИНН 5413102966 КПП 541301001, ОКПО 04200730 |
| полное наименование учреждения |
|  |

РАСПОРЯЖЕНИЕ №4А  
 об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета

|  |  |
| --- | --- |
| с. Баратаевка | 12.01.2023 |
|  |  |

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2023 года.

2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы,  
 необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации  
 бюджетного учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

3. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель учреждения |  | Дементьева Н.А. |
| Приложение  к распоряжению от 12.01.2023 №4А\_ | | | |
|  | | | |

**Учетная политика для целей бюджетного учета**

Учетная политика администрация Баратаевского сельсовета Болотнинского района Новосибирской области разработана в соответствии:

* с приказом Минфина от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
* приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
* приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
* приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
* приказом Минфина 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
* федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

Используемые термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Расшифровка** |
| Учреждение | администрация Баратаевского сельсовета Болотнинского района Новосибирской области |
| КБК | 1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов |
| Х | 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ |
|  |  |

**I. Общие положения**

1. Бюджетный учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая  
 главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о  
 бухгалтерии, должностными инструкциями.  
 Ответственным за ведение бюджетного учета в учреждении является главный бухгалтер.  
 Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Бюджетный учет в обособленных подразделениях учреждения, имеющих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, ведут бухгалтерии этих подразделений.

3. В учреждении действуют постоянные комиссии:  
 – комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1);  
 – инвентаризационная комиссия (приложение 2);  
 4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение 14)

5. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном  
 сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях  
 сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих  
 финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение  
 его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе  
 профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода,  
 выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в  
 Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

**II. Технология обработки учетной информации**

1. Бухучет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «АС Бюджет».  
 Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи  
 бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим  
 направлениям:

* система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
* передача бухгалтерской отчетности учредителю;
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
* передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России;
* размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
* …

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые  
 исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

**III. Правила документооборота**

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухучете  
 устанавливаются в соответствии с приложением 13 к настоящей учетной политике.  
Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены  
 типовые формы первичных документов, используются:  
 – самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 12;  
 – унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.  
 Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 3.  
Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Учреждение использует унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении 12 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.  
Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта  
 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который владеет иностранным языком. В случае невозможности перевода документа переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.  
 В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по  
 количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой),  
 то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного  
 первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:  
– в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные)  
 учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного  
 документа;  
 – журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в  
 последний рабочий день месяца;  
 – инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к  
 учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции,  
 консервации и т. д.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на  
 последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;  
 – инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии  
 объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации,  
 реконструкции, консервации и т. д.) и при выбытии;  
 – опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных  
 средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;  
 – книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной  
 зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;  
 – журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;  
 – другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное  
 не установлено законодательством РФ.  
 Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.  
 0504071) ведется раздельно по кодам финансового обеспечения деятельности и  
 раздельно по счетам:  
 – КБК 1.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК 1.302.13.000 «Расчеты по  
 начислениям на выплаты по оплате труда»;  
 – КБК 1.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной  
 форме» и КБК 1.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в  
 натуральной форме»;  
 – КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в  
 денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу  
 в натуральной форме»;  
 – КБК 1.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».  
 Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 4. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

9. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в  
 форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью. Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров  
 бухучета, утверждается отдельным приказом.  
Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к  
 Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и  
 отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 №  
 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

10.Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью,  
 хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с  
 порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал  
 учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.  
Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14  
 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:  
 – бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;  
 – бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств;  
 – бланки платежных квитанций по форме № 0504510.

Учет бланков ведется по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

12. Особенности применения первичных документов:

12.1. При приобретении и реализации основных средств, нематериальных и непроизведенных активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

12.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

12.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного Правилами трудового распорядка.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными  
 обозначениями.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** |
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) | ОВ |
| Заключение под стражу | ЗС |
| Нахождение в пути к месту вахты и обратно | ДП |
| … |  |
|  |  |

Расширено применение буквенного кода «Г» – Выполнение государственных обязанностей – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

**IV. План счетов**

1. Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 5), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н.  
 Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС  
 «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная  
 политика, оценочные значения и ошибки».

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (приложении 5).  
 Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС  
 «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**V. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

1. Бюджетный учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками  
 бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 11).  
Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС  
 «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-  
 правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости  
 выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов».  
 Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не  
 установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.  
Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении 6.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет  
 комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.2. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в приложении 7.

2.3. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде  
 проставляется «0»);  
 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного  
 учета (приложение 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н);  
 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета  
 (приложение 1 к приказу Минфина от 06.12.2010 № 162н);  
 7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.  
 Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану  
 счетов № 157н.

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем нанесения номера на  
 инвентарный объект краской или водостойким маркером.  
 В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных  
 предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же  
 способом, что и на сложном объекте.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том  
 числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость  
 объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость  
 заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим  
 группам основных средств:

* машины и оборудование;
* транспортные средства;
* инвентарь производственный и хозяйственный;
* многолетние насаждения;

…

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.6. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства,  
 если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах  
 поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

* площади;
* объему;
* весу;
* иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет  
 наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при  
 проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с  
 дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная  
 ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего  
 ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к  
 следующим группам основных средств:

* машины и оборудование;
* транспортные средства;

…

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.8. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:  
 – методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на основные  
 средства группы «Транспортные средства», а также на компьютерное  
 оборудование и сотовые телефоны;

– линейным методом – на остальные объекты основных средств.  
Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

2.9. В случаях когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод  
 расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств,  
 учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.  
 Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.10. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату  
 переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости  
 объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его  
 переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация  
 увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их  
 суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.  
 Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия  
 по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».  
 Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложении 1  
 настоящей Учетной политики.

2.13. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как  
 отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 раздела V настоящей Учетной политики.

2.14. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в  
 первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в  
 договоре поставки.

2.15. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения,  
 отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на  
 дополнительном забалансовом счете 43П «Имущество, переданное в пользование, – не  
 объ

2.16 .[Счет](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#100364)  05 "Материальные ценности, оплаченныепо централизованному снабжению" предназначен для учета материальных ценностей, оплаченных субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик) и отгруженных учреждениям (грузополучателям) в рамках централизованной закупки (далее - материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению).

Принятие к учету на забалансовый [05](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#100364) материальных ценностей отражается субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик), на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку материальных ценностей в пользу учреждения (грузополучателя), в сумме выплат на их приобретение.

При получении вышестоящим учреждением - заказчиком подтверждения о получении учреждением (грузополучателем) материальных ценностей, отгруженных в их адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета по стоимости, по которой они ранее принимались к учету.

2.16. [Счет](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#002685) 21 Основные средства в эксплуатации предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому 21 на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому 21 путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "[Имущество](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#002693), переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "[Имущество](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#002695), переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по 21 ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

2.17. Порядок ведения учета имущества муниципальной казны приложение 15.

2.18. Комплексом основных средств в администрации Баратаевского сельсовета признается «Внутрипоселенческая дорога, оснащенная электрической сетью, уличными светильниками и дорожными знаками».

**3. Нематериальные активы**

3.1. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

* линейным методом – на остальные объекты нематериальных активов.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

3.2. Не исключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности со сроком службы 12 месяцев и менее учитываются на забалансовом счете 01 в целях обеспечения контроля наличия, целевого использования и движения.

Аналитический учет по [счету 01](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#002645) ведется в разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления.

3.2. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

3.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Срок полезного использования объекта НМА – секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10 % или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.4. Первоначальная стоимость НМА, созданных учреждением, помимо затрат, указанных в [пунктах 19–22](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/563895829/XA00M3C2MF/) СГС «Нематериальные активы», также включает:

* расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды;
* расходы на заработную плату тестировщиков программного обеспечения, созданного силами учреждения;
* *…*

Основание: [пункт 44](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/563895829/XA00MFE2O5/) СГС «Нематериальные активы».

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц. **4. Непроизведенные активы**

4.1. Объект непроизведенных активов, по которому комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что он не соответствует условиям признания актива, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основание: [пункты 7](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619659/XA00M7E2ML/) СГС «Непроизведенные активы»

4.2. Справедливая стоимость земельного участка, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в ЕГРН, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, который внесен в ЕГРН.

Основание: [пункты 17](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619659/XA00M902MS/) СГС «Непроизведенные активы»

4. Материальные запасы

4.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты,  
 указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также  
 производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в  
приложении 6.

4.2. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Исключение:

* группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов;
* материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и другие, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.  
 Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

4.3. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.  
 Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.4. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются  
 специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.  
ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но  
 не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

4.5 Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей,  
 лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется  
 Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта  
 ведомость является основанием для списания материальных запасов.

4.6. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.7. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

* автомобильные шины;
* колесные диски;
* аккумуляторы;
* наборы автоинструмента;
* аптечки;
* огнетушители;

…

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально  
 ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:  
 – при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих  
 запчастей после списания со счета КБК 1.105.36.44Х «Прочие материальные запасы –  
 иное движимое имущество учреждения»;  
 – при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных)  
 учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится. Внутреннее перемещение по счету отражается:  
 – при передаче на другой автомобиль;  
 – при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:  
 – при списании автомобиля по установленным основаниям;  
 – при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.8. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта,  
 разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется  
 исходя из:  
 – их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной  
 методом рыночных цен;  
 – сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в  
 состояние, пригодное для использования.  
 Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.9. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.  
 Основание: пункт 18 СГС «Запасы».

4.10. В случае получения полномочий по централизованной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке.  
 Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

5.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов  
 должны быть подтверждены документально:

– справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

– прайс-листами заводов-изготовителей;

– справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

– информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется  
 экспертным путем.

6. Расчеты по доходам

6.1. Учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета определяется в соответствии с законодательством России и нормативными документами ведомства.

Перечень администрируемых доходов утверждается главным администратором доходов  
 бюджета (вышестоящим ведомством).

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или  
 служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет  
 производится путем:  
 – выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в  
 течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;  
 – перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен указывается в служебной записке или приказе  
 руководителя.

7.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также  
 лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя.  
 Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных  
 сотрудников.

7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на  
 командировки) устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть  
 увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими  
 лицами) в соответствии с указанием Центрального банка.  
 Основание: пункт 6 указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У.

7.4. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который  
 сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, на срок 30 календарных дней.

7.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории  
 России расходы на них возмещаются в соответствии с постановлением Правительства от  
 02.10.2002 № 729.  
 Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер установленный Правительством РФ, производится при наличии экономии бюджетных средств по фактическим расходам с разрешения руководителя учреждения, оформленного приказом.  
 Основание: пункты 2, 3 постановления Правительства от 02.10.2002 № 729.

7.6. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об  
 израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.  
Основание: пункт 26 постановления Правительства от 13.10.2008 № 749.

7.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных  
 ценностей устанавливаются следующие:  
 – в течение 10 календарных дней с момента получения;  
 – в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.  
 Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной  
 материальной ответственности.

7.8. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день  
 отчетного месяца.

8. Расчеты с дебиторами

8.1. Учреждение администрирует поступления в бюджет на счете КБК 1.210.02.000 по  
 правилам, установленным главным администратором доходов бюджета.

8.2. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании  
 заявления плательщика и акта сверки с плательщиком.

8.3. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных  
 расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов  
 поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

9. Расчеты по обязательствам

Учет операций по [30300](https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-01122010-n-157n/#100290) ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

9.1. К счету КБК 1.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются  
 дополнительные аналитические коды:

1 – «Государственная пошлина» (КБК 1.303.15.000);  
 2 – «Транспортный налог» (КБК 1.303.25.000);  
 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (КБК 1.303.35.000);

…

9.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в  
 разрезе. физических лиц – получателей социальных выплат.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики, в разрезе контрагентов (получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств

9.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других  
 физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по  
 поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию  
в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности  
 сомнительной и безнадежной к взысканию.  
Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

10.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на  
 финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

С забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

– по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;  
 – по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности  
 согласно действующему законодательству;  
 – при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со  
 смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству  
 (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Финансовый результат

11.1. Учреждение все расходы производит в соответствии с утвержденной на отчетный  
год бюджетной сметой и в пределах установленных норм:

* на междугородние переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
* пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением руководителя учреждения.

11.2. В составе расходов будущих периодов на счете КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих  
 периодов» отражаются расходы по:

* страхованию имущества, гражданской ответственности;
* приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
* …

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.  
 По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования  
 период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.  
 Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11.3. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата  
 интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные  
 платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются  
 на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в  
 течение срока действия договора.  
 Основание: пункт 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11.4 *.* В учреждении создаются:  
 – резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в  
приложении 8;  
 – резерв по претензионным требованиям – в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;  
– резерв по гарантийному ремонту. Определяется на текущий год в первый рабочий день года на основе плановых показателей годовой выручки от реализации подлежащих гарантийному ремонту изделий. Величина резерва равна доле фактических расходов на гарантийный ремонт за предшествующие три года в объеме выручки за предшествующие три года.

…  
 Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».

12. Санкционирование расходов

Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах лимитов  
 бюджетных обязательств в порядке, приведенном в приложении 9.

13. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бюджетной отчетности событий после отчетной даты  
 осуществляется в порядке, приведенном в приложении 10.

**VI. Инвентаризация имущества и обязательств**

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 14.  
В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов  
 хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально  
 созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом  
 руководителя.  
Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные  
 основы бухучета и отчетности».

2. Руководителями обособленных структурных подразделений создаются  
 инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по  
 подразделению.

**VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо  
 комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в  
 рамках своих полномочий:  
 – руководитель учреждения, его заместители;  
 – главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;  
 – начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;  
 – начальник юридического отдела, сотрудники отдела;  
 – иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних  
 проверок финансово-хозяйственной деятельности приведены в приложении 11.  
 Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**VIII. Бюджетная отчетность**

1. Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического  
 учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и  
 бюджетным законодательством (приказ Минфина от 28.12.2010 № 191н). Бюджетная  
 отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в  
 установленные им сроки.

Для обособленных структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями  
 юридического лица, устанавливаются следующие сроки представления бюджетной  
 отчетности:  
 – квартальные – до 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;  
 – годовой – до 17 января года, следующего за отчетным годом.

Обособленные структурные подразделения представляют отчетность главному  
 бухгалтеру учреждения.

2. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств  
 определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными  
 притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

…

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

3. Бюджетная отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в  
 информационной системе «Бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у  
 главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета**  
**при смене руководителя и главного бухгалтера**

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые  
 лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу,  
 иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо)  
 передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в  
 бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа  
 руководителя учреждения или Комитета образования, осуществляющего функции и  
 полномочия учредителя (далее – учредитель).

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии  
 комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи  
 бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их  
 количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и  
 нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и  
 членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения,  
 которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники  
 учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских  
 документов.

5. Передаются следующие документы:

* учетная политика со всеми приложениями;
* квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;
* по планированию, в том числе бюджетная смета учреждения, план-график закупок, обоснования к планам;
* бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
* налоговые регистры;
* о задолженности учреждения, в том числе по уплате налогов;
* о состоянии лицевых счетов учреждения;
* по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
* по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
* акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;
* об условиях хранения и учета наличных денежных средств;
* договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
* договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;
* учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
* о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
* об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
* акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
* акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
* акты ревизий и проверок;
* материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
* бланки строгой отчетности;
* иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта  
 руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие  
 по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в  
 учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер |  |  |
|  |  |  |