

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы
«Театр «Уголок дедушки Дурова»

П Р И К А З

И.Гончаров

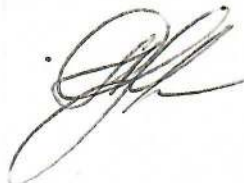
№ 38/АД

**Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

Во исполнение федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» **приказываю:**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению к настоящему приказу.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Приказ ввести в действие с 01 января 2024 года.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера ГБУК г. Москвы «Театр «Уголок дедушки Дурова» Ю.Г.Гончарову.

Художественный руководитель



Н.Ю. Дурова

Приложение 1
к приказу от « 29 » декабря 2023 г. № 38/АД

УТВЕРЖДАЮ

Художественный руководитель
ГБУК г. Москвы "Театр "Уголок дедушки
Дурова")

Н.Ю. Дурова



29 декабря 2023 года

**Стандартизированная учетная политика
для целей ведения бухгалтерского учета
Государственного бюджетного учреждения культуры
города Москвы
"Театр "Уголок дедушки Дурова"**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ | 3 |
| 1.1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ..... | 3 |
| 1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА..... | 10 |
| 1.3. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ..... | 10 |
| 1.4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ | 15 |
| 1.5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ..... | 15 |
| 1.6. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ И РАСКРЫТИЯ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 15 |
| 1.7. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 18 |
| 1.8. ПОРЯДОК СПИСАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ | 20 |
| 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ | 22 |
| 2.1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ..... | 22 |
| 2.1.1. Основные средства..... | 22 |
| 2.1.2. Нематериальные активы..... | 26 |
| 2.1.3. Непроизведенные активы | 29 |
| 2.1.4. Материальные запасы..... | 30 |
| 2.1.5. Права пользования активами..... | 34 |
| 2.1.6. Забалансовый учет имущества | 35 |
| 2.2. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 37 |
| 2.2.1. Денежные средства | 37 |
| 2.3. ДОХОДЫ | 38 |
| 2.4. РАСХОДЫ | 51 |
| 2.5. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ..... | 52 |
| 2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу..... | 53 |
| 2.5.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы..... | 53 |
| 2.6. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА..... | 54 |

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями уполномоченных органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, регулирующих порядок организации и ведения бухгалтерского учета (далее – учет), составления бухгалтерской отчетности (далее – отчетность).

В состав учетной политики включены следующие приложения:
приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;
приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;
приложение 3 «График документооборота первичной учетной документации»;
приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;
приложение 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;
приложение 6 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни»;

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Изменение может производиться при следующих условиях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверную информацию;
- существенного изменения условий деятельности Учреждения, включая реорганизацию, изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя.

1.1.3. Оценочные значения.

Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и/или отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц учреждения, бухгалтерии, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в учете отдельных фактов хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется решением

коллегиального органа (комиссии), должностных лиц. Изменение оценочных значений может быть инициировано учреждением, бухгалтерией. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами, заключением оценщика) и оформляются соответствующим решением в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к настоящей учетной политике).

Виды оценочных значений и порядок их признания приведены в Таблице 1:

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|---|--|---|---|
| Общие положения | | | | |
| Срок полезного использования объектов основных средств | при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Срок полезного использования нематериальных объектов | при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; реклассификация объектов нематериальных активов; изменение факторов срока полезного использования и/или условий их использования; в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Срок полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам | по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | - Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина стоимости прав пользования финансовыми активами по договорам | по дате подписания договора аренды (безвозмездного) | Указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) | - Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|--|--|--|--|---|
| безвозмездного пользования | пользования) или date принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат) | (неунифицированная форма) | форма) с приложением расчетов | |
| Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования | по date перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами; при реклассификации прав пользования нематериальными активами | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (срок полезного использования) (неунифицированная форма) | - Решение о справедливой стоимости арендных платежей (срок полезного использования) (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина стоимости нефинансовых активов в случаях: | | | | |
| - выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов | по факту приемки работ / выявления актива | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации | на дату принятия к учету /реализации | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - принятия к учету | на дату реализации и | В соответствии с положениями настоящей | - Договор купли-продажи, | Комиссия по |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|--|---------------------------------|---|---|---|
| отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организацией | принятия к учету (одновременно) | учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | <ul style="list-style-type: none"> - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | по поступлению и выбытию активов |
| - поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи | при поступлении актива | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | <ul style="list-style-type: none"> - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - поступления нефинансового актива по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов | по результатам инвентаризации | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | <ul style="list-style-type: none"> - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - поступления по договорам дарения (пожертвования) | при поступлении актива | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | <ul style="list-style-type: none"> - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов | по дате выявления ущерба | В соответствии с положениями настоящей учетной политики указывается в Расчете суммы возмещения (неунифицированная форма) | <ul style="list-style-type: none"> - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина оценочных резервов: | | | | |
| Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу | ежемесячно | В соответствии с положениями настоящей учетной политики | <ul style="list-style-type: none"> - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) - Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) | Бухгалтерия на основании данных отдела кадров |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|--|--|---|--|
| Резерв по претензиям, искам: по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование | на дату получения претензионного требования на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству | В соответствии с положениями настоящей учетной политики В соответствии с положениями настоящей учетной политики | - Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) | Экономическая и юридическая службы и комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы - в случае если не поступили первичные учетные документы | на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг на дату поступления документов | оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы: В соответствии с положениями настоящей учетной политики | - Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - другие документы | Экономическая, техническая службы |
| - в случае если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг | учреждению производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости) | В соответствии с положениями настоящей учетной политики | - Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - Товарная накладная (ТОРГ-12); - иные сопроводительные документы | Экономическая, техническая службы |
| Резерв предстоящих расходов по договорам аренды | в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды | В соответствии с положениями настоящей учетной политики | - Договор аренды (договор субаренды); - Акт приемки-передачи имущества | Экономическая, техническая службы |

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и/или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка).

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности - даты принятия уполномоченным органом решения о включении данных отчетности в консолидированную отчетность, но не позднее даты представления консолидированной отчетности уполномоченным органом:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.66.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.76.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» (ф. 0504071).

Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет.

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

Критерии существенности информации для целей анализа последствий внесения изменений в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф. 0503730)). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в

межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в учете и отчетности.

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется уполномоченным лицом бухгалтерии письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем учреждения.

В Пояснительной записке также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность учреждения (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность учреждения, принятие решения о реорганизации, изменении типа учреждения и т.п.).

1.2. Организация учета

Учет в учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (ПП «1С») (далее - УАИС Бюджетный учет)

Учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе 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, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) /

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н. Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

– унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России 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);

– унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского

учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;

- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике).

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Извещение (ф. 0504805) оформляется:

- как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:

- при расчетах между администратором доходов по начислению доходов и администратором, осуществляющим полномочия по администрированию кассовых поступлений;

- при централизованном снабжении (централизованных закупках) материальными ценностями и нематериальными активами органов государственной власти, государственных учреждений (внутриведомственные передачи, межведомственные передачи);

- при расчетах между учредителем и бюджетным (автономным) учреждением по закреплению недвижимого и особо ценного движимого имущества.

- для сверки расчетов по операциям по:

- приемке-передаче имущества, активов и обязательств между субъектами учета при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями и учредителями;

- предоставлению субсидий (грантов в форме субсидий) с условиями при передаче активов бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая операции, формирующие расчеты по возврату указанных субсидий (грантов) и иные операции.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени;

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) используются условные обозначения:

| | буквен- ный | цифровой |
|---|----------------|----------|
| Продолжительность работы в дневное время | Ф | 01 |
| Продолжительность работы в ночное время | Н | 02 |
| Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни | РП | 03 |
| Продолжительность сверхурочной работы | С | 04 |
| Продолжительность работы вахтовым методом | ВМ | 05 |
| Служебная командировка | К | 06 |

| | | |
|---|----|----|
| Повышение квалификации с отрывом от работы | ПК | 07 |
| Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности | ПМ | 08 |
| Ежегодный основной оплачиваемый отпуск | О | 09 |
| Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск | О | 10 |
| Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам, совмещающим работу с обучением | ОУ | 11 |
| Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва от производства с частичным сохранением заработной платы | ВУ | 12 |
| Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы | УД | 13 |
| Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка) | Б | 14 |
| Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет | ОР | 15 |
| Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя | ДО | 16 |
| Отпуск без сохранения заработной платы при условиях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации | ОЗ | 17 |
| Ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы | ДБ | 18 |
| Временная нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом "Т") с назначением пособия согласно законодательству | Б | 19 |
| Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством | Т | 20 |
| Сокращенная продолжительность рабочего времени против нормальной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством | ЛЧ | 21 |
| Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе | ПВ | 22 |
| Невыходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству | Г | 23 |
| Прогулы (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством) | П | 24 |
| Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя | | |

| | | |
|--|-----|----|
| в случаях, предусмотренных законодательством | НС | 25 |
| Выходные дни (еженедельный отпуск) и нерабочие праздничные дни | В | 26 |
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) | ОВ | 27 |
| Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы) | НВ | 28 |
| Забастовка (при условиях и в порядке, предусмотренных законом) | ЗБ | 29 |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | НН | 30 |
| Время простоя по вине работодателя | ПР | 31 |
| Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника | НП | 32 |
| Время простоя по вине работника | ВП | 33 |
| Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством | НО | 34 |
| Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы | НБ | 35 |
| Время приостановки работы в случае задержки выплаты заработной платы | НЗ | 36 |
| Перерывы для кормления ребенка, предоставляемые работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет | КР | 37 |
| Вечерние часы | ВЧ | 41 |
| Праздники без повышенной оплаты | ПН | 42 |
| Сверхурочные без повышенной оплаты | СН | 43 |
| Оплачиваемые нерабочие дни | ОН | 44 |
| Приостановление трудового договора | ПТД | 45 |
| | | |

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам учреждения осуществляется в электронном виде.

При принятии в одностороннем порядке материальных ценностей на хранение факт хозяйственной жизни оформляется **Актом о поступлении товарно-материальных ценностей**, принятых на хранение (неунифицированная форма). Выбытие материальных ценностей, ранее принятых на хранение в одностороннем порядке, оформляется Актом о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма).

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) составляется для отражения в учете совершаемых операций в следующих случаях:

- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью

арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;

- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок выдачи учреждением доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя учреждения на получение товара по форме М-2(М-2а), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Выдача доверенностей лицам, не работающим в учреждении, не допускается.

Срок действия доверенности устанавливается учреждением. Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет в течение одного рабочего дня ответственному работнику учреждения документы о выполнении поручения и о сдаче на склад (или соответствующему ответственному лицу) полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности.

Неиспользованные доверенности возвращаются в учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

1.3.4. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 3 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением порядка документооборота осуществляется руководителем учреждения и работниками бухгалтерии.

1.3.5. Работники учреждения, бухгалтерии, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя учреждения, бухгалтерии, в соответствии с Соглашением (Регламентом) об информационном взаимодействии с ПИВ АСУ ГФ.

1.3.6. Заверять копии документов вправе руководитель учреждения или уполномоченное им должностное лицо. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись руководителя учреждения или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии на бумажном носителе в установленном порядке. При заверении копий электронных документов удостоверительная надпись дополняется указанием на электронный вид документа и наименование программного обеспечения, с помощью которого осуществлен доступ к электронному документу.

1.3.7. Регистры бухгалтерского учета составляются и формируются в порядке, предусмотренном Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.8. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и/или электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел учреждения. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в учреждении.

1.3.9. При смене руководителя учреждения и/или должностного лица бухгалтерии, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов

бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.10. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя учреждения, должностного лица бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

Учреждением и/или бухгалтерией устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационной(ых) комиссии(ий), а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения, подтверждение достоверности данных учета и отчетности.

Основные задачи внутреннего контроля:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;

установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами учреждения.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты, и отражении его в учете и отчетности текущего отчетного года принимается должностным лицом учреждения, уполномоченным на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, совместно с руководителем учреждения и оформляется решением учреждения.

Порядок признания событий после отчетной даты, установленного настоящей учетной политикой) приведен в Таблице 2.

Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|--|--|--|
| | Операция | Момент признания |
| События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности | | |
| выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.) | в учете производится списание задолженности с балансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам) | в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва - признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде | в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств, на которые повлияли существенные изменения условия сделки. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде | в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде | в учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату | В учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов | в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля | в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год |
| Поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии) | в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (отчетного года - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный период (отчетный год) |
| События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности | | |
| принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным |
| возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|--|--|
| | Операция | Момент признания |
| публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов | раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| Принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты | раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год | Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости) |

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

дебиторская задолженность по выплаченным учреждением авансам, излишне выплаченной работнику заработной платы и других платежей в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом;

Безнадежной к взысканию дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ

«О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;

- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска учреждения к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ (включая случаи исключения контрагента из ЕГРЮЛ без вынесения постановления об окончании исполнительного производства).

Бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежеквартально представляет учредителю информацию о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

Учреждение обеспечивает работу комиссии по поступлению и выбытию активов в части проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, подготовки информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной.

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется учреждением Решением о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма).

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, согласовывается с учредителем в части правомерности принятия решения (при необходимости) и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, бухгалтерия на основании оформленного Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, бухгалтерия на основании оформленного Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) и решения комиссии по поступлению и выбытию активов производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Уменьшение резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», производится в случаях:

возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступление событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» недействительным (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);
поступления средств в погашение задолженности;
признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)).

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с бухгалтерией и оформляется учреждением Решением о списании задолженности, не востребовавшейся кредиторами со счета по (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), которые служат бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, срок исполнения обязательств по которым нарушен, подлежит реклассификации:

а) в состав просроченной кредиторской задолженности - в отношении кредиторской задолженности, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены;

б) в состав задолженности, невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности субъекта учета в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств, и отнесения ее в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами, проводится не реже одного раза в месяц.

Решение об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется учреждением Решением о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности учреждением принимается решение в части:

- учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем;

- выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность);

- списания просроченной кредиторской задолженности с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, невостребованной кредиторами по следующим основаниям:

результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);

судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

- списания задолженности, не востребованной кредиторами с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, срока исковой давности.

Срок анализа просроченной кредиторской задолженности на предмет ее выбытия с балансового учета или списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности,

невостребованной кредиторами, по результатам проведения инвентаризации расчетов должны составлять не реже одного раза в квартал.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета по (ф. 0510437) по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей учета комплексом объектов основных средств, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы принадлежат субъекту учреждения (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, могут быть признаны следующие активы:

- автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;
- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей учета единым инвентарным объектом (далее – инвентарная группа) присваивается внутренний порядковый номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукрупнения последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215 отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, а также отсутствия

позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, учреждению необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается учреждением в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833),

Объекты основных средств, созданные (приобретенные) учреждением за счет средств бюджета города Москвы, полученные учреждением безвозмездно в целях выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Порядок отражения в учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс до вступления в силу настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

2.1.1.2.1. Учет единых функционирующих систем (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению комиссии по поступлению и выбытию активов могут быть приняты к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств;

2.1.1.2.2. Учет компьютерной техники

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов учреждения на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

2.1.1.2.3. Учет животных.

Учет животных ведется с разделением на основное поголовье.

Учет молодняка осуществляется на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», учет основного поголовья животных, на счете 0.101.x7.000 «Биологические ресурсы».

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) указываются основные признаки животного: его научное название (порода, вид, семейство и т.д.), приметы, пол, дата рождения, кличка.

2.1.1.2.4. Учет сценическо-постановочных средств для проведения зрелищных мероприятий

Сценическо-постановочные средства театра представляют собой совокупность предметов материального оформления спектаклей, учитываются в качестве инвентарных объектов на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства» при одновременном выполнении следующих условий:

сценическо-постановочное средство принадлежит учреждению на праве оперативного управления;

срок полезного использования сценическо-постановочного средства превышает 12 месяцев;

сценическо-постановочное средство предназначено для неоднократного или постоянного использования;

сценическо-постановочное средство способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость сценическо-постановочное средство можно надежно оценить.

К сценическо-постановочным средствам относятся:

- декорации и конструкции;
- мебель, реквизит, куклы;
- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.);
- гримерно-постижерные изделия (парики, бороды, усы и пр.);

Аналитический учет сценическо-постановочных средств театра ведется в разрезе ответственных лиц.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий сценическо-постановочные средства подлежат учету на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Не учитываются в составе сценическо-постановочных средств и учитываются в составе основных средств:

- дежурная одежда сцены;
- дежурные станки, лестницы и дежурное оборудование сцены;
- электроосветительное, проекционное, звукотехническое и кинооборудование, не смонтированное в оформление спектакля.

2.1.1.2.5. Особенности учета основных средств

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - ФСБУ «Основные средства»), другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов;
- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации неучтенных объектов основных средств;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке: «один объект - один рубль».

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования возможно в случае:

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации);
- переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по наименованиям, указанным в первичных учетных документах. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

наименование объекта в учете состоит из наименования, указанного в первичных учетных документах с указанием марки (модели), в случае их наличия;

наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (техническим паспортом);

наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (техническим паспортом) на соответствующем языке.

Особенности отражения информации в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), а также оригиналов правоустанавливающей документации на объекты основных средств является учреждение (ответственные лица, за которыми закреплены основные средства).

Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 11 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-11 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в УАИС *Бюджетный учет* работником бухгалтерии.

На основании пункта 46 Инструкции № 157н и решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

недвижимое имущество;

автотранспорт, спецтехнику;
многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
объекты благоустройства;
текстильные изделия (шторы, костюмы);
мобильные телефоны;

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

Решение о сроке полезного использования объекта основных средств для целей учета принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, путем вычитания накопленной амортизации из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Объект основных средств, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы (при реализации, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче), отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется до последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. С момента переоценки стоимости основных средств амортизация начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Переоценка объекта основного средства, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы, оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного на основании решения комиссии об установлении справедливой стоимости или на основании полученного от независимого оценщика отчета об оценке.

2.1.2. Нематериальные активы.

2.1.2.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (CD, DVD, схемы, макеты, брошюры и т.д.).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрално-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Решение о порядке учета в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Инвентарные объекты нематериальных активов принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ в порядке, установленном для объектов основных средств.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются в порядке, установленном для объектов основных средств.

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

- с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Решение о направлении использования объекта нематериальных активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Порядок отражения в учете объектов нематериальных активов, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс до вступления в силу положений настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

Учет интернет-сайтов

Интернет-сайтом является совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по доменным именам и/или по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети «Интернет».

Интернет-сайт принимается к учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов нематериальных активов;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

Определение рыночных цен осуществляется в порядке, установленном настоящей учетной политикой для объектов основных средств.

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав нематериальных активов в условной оценке: «один объект - один рубль».

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Нематериальные активы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к учету по сформированной первоначальной стоимости.

2.1.2.4. Изменение балансовой стоимости объекта нематериальных активов возможно в случае:

- модернизации объектов нематериальных активов;
- частичной ликвидации (разукомплектации) объектов нематериальных активов;
- переоценки объектов нематериальных активов.

2.1.2.5. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является учреждение (ответственные лица, за которыми закреплены нематериальные активы).

2.1.2.6. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов.

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 11 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-11 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником бухгалтерии.

2.1.2.7. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает ежемесячное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ «Учетная политика».

2.1.2.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого учреждением предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из:

срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации) нематериальных активов;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и/или условий их использования.

Определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточнение срока его полезного использования осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.9. Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

2.1.2.10. Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.1.3. Непроизведенные активы

2.1.3.1. В составе произведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав произведенных активов.

Земельные участки, подлежащие учету в составе произведенных активов, принимаются на баланс по стоимости, определяемой в следующем порядке:

земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков на основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

2.1.3.2. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 11 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-11 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником бухгалтерии.

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (на основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на первое число года следующего за отчетным), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытию принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.2. Единицей учета материальных запасов, в зависимости от характера, порядка их приобретения и (или) использования, является:

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием (например, Бензин АИ-92, аккумулятор FORSE 65F/x 6CN65), маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код);

- однородная (реестровая) группа запасов (группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковым диаметром и количеством штук в коробке и т. д.);

Аналитический учет материальных запасов в учете ведется в разрезе групп по видам, наименованиям, сортам, количеству запасов, ответственным лицам и местам хранения.

Группы аналитического учета, в разрезе которых ведется учет материальных запасов:

- лекарственные препараты и медицинские материалы

- горюче-смазочные материалы;

- строительные материалы

- мягкий инвентарь;

- прочие материальные запасы.

2.1.4.3. Срок полезного использования материальных запасов, указанных настоящей учетной политикой, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.4. Стоимость материальных запасов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

- выявленных, в том числе в ходе инвентаризации, излишков активов, признаваемых материальными запасами.

- возмещаемых виновными лицами материальных запасов (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

- материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов, прочего имущества подлежащих дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);

запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;
сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов, подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства) контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на сайте <https://zakupki.gov.ru>;

либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав материальных запасов в условной оценке: «один объект – один рубль».

2.1.4.5. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости (фактической) в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451) при выдаче в эксплуатацию.

При списании материальных запасов в целях формирования Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) указываются следующие коды и наименования причин списания:

- 00001 - Протокол испытаний
- 00002 - Продажа
- 00003 - Техническая неисправность
- 00004 - Физический износ
- 00005 - Списание материалов для нужд учреждения
- 00006 - Падеж
- 00007 - Списание медикаментов для лечения животных
- 00008 - Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов
- 00009 - Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа
- 00010 - Списание в пределах естественной убыли
- 00011 - Хищения, недостачи, порча
- 00012 - Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации
- 00013 - Замена по гарантии

Материальные запасы, требующие утилизации в соответствии с классом опасности отходов (например, картриджи к принтерам, иные расходные материалы к оргтехнике и т.д.), при выдаче в эксплуатацию списываются со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в учреждение для осуществления основной деятельности, учитываются на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц учреждения

2.1.4.6.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ, тормозные и охлаждающие жидкости и прочее)

К учету на счете 0.105.33.343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения» принимаются ГСМ:

приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным учреждением с поставщиком ГСМ:

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов на основании путевых листов, иных данных и документов за соответствующий период,

подтверждающих фактический расход ГСМ, о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца).

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на зимний и летний период с учетом норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Утверждаемые учреждением нормы расхода ГСМ применяются для целей планирования и контроля за расходом материальных ценностей.

При превышении норм расхода ГСМ комиссией по поступлению и выбытию активов ежемесячно проводится анализ, по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников учреждения).

2.1.4.6.2. Учет запасных частей к транспортным средствам

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые учреждением в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по факту установки на транспортные средства:

- аккумуляторы,
- шины (покрышки),
- диски,
- иные запасные части.

2.1.4.6.3. Учет отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации

Уменьшение показателя забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» при выбытии отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации, осуществляется на основании акта приема-передачи выполненных работ, подтверждающих их замену, с одновременным принятием на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации. Подлежащие утилизации отработанные аккумуляторы и шины передаются в специализированную организацию в течение 11 месяцев¹ со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, подлежащие утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, предусматривающим принятие отходов в переработку (утилизацию), списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» после подтверждения проведения мероприятий по утилизации (уничтожению), на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

2.1.4.6.4. Учет спецодежды и средств индивидуальной защиты

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей и сдаче специальной одежды и и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются ответственными лицами в Карточке учета имущества в личном пользовании и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные

ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости, в разрезе работников, мест его нахождения.

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.445 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии его дальнейшего использования в деятельности учреждения, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и отражается по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету.

Списание с забалансового учета специальной одежды и обуви и мягкого инвентаря раньше установленных сроков использования (носки) производится:

- если актив по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;

- вследствие утраты, уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также списанию подлежит испорченный и преждевременно пришедший в негодность актив.

Истечение нормативных сроков эксплуатации имущества не является основанием для его списания.

Определение непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.1.4.6.5. Учет противогололедных материалов (ПГМ)

Отражение в учете операций по поступлению и выбытию ПГМ производится в следующем порядке:

ПГМ, подлежащие использованию учреждением в основной деятельности, на дату их получения (выявления) принимаются к учету на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» на основании требования-накладной (товарной накладной, извещения, приходного ордера и др.).

Списание ПГМ со счета 0.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного членами Комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.6.6. Учет кормов и фуража

Учет операций по поступлению кормов и фуража осуществляется на балансовом счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Списание корма и фуража с учета производится в соответствии с периодичностью выдачи кормов и фуража в группы на основании Сводной потребности в кормах для животных (Общей), составленной ответственным лицом и утвержденной руководителем или заместителем руководителя учреждения.

2.1.4.6.7. Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, применяемых в ветеринарных целях, осуществляется на счете 0.105.31.341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иное движимого имущества учреждения».

При использовании не в ветеринарных целях, лекарственные препараты и медицинские материалы подлежат отражению на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется в подразделениях, ответственных за их сохранность (использование).

Медикаменты с истекшим сроком годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче списываются с учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

До момента уничтожения списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль».

Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Права пользования нематериальными активами.

2.1.5.1.1. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами» на основании (лицензионного (сублицензионного) договора, иных документов, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его пользования.

Расходы на неисключительные права на нематериальные активы со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные учреждением безвозмездно в рамках закупок, осуществляемых иными уполномоченными учреждениями (органами власти), принимаются к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случае отсутствия в документах передающей стороны информации о стоимости актива или прав на его пользование, неисключительные права пользования по решению комиссии о поступлении и выбытии активов принимаются к учету по справедливой стоимости или в условной оценке: «один объект, один рубль».

Однотипные права пользования нематериальными активами (например, 1000 однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как группа однородных объектов учета прав пользования нематериальными активами.

Аналитический учет группы объектов учета прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216). Каждому объекту, который входит в группу, при принятии к учету присваивается индивидуальный инвентарный номер без пропусков.

2.1.5.1.2. На объекты прав пользования нематериальными активами с неопределенным и документально не подтвержденным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации.

Начисление амортизации на объекты прав пользования нематериальными активами осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.1.5.1.3. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, предполагающим принятие денежных обязательств, принимаются на учет по стоимости прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок действия права пользования активом, исходя из предполагаемого срока извлечения полезного потенциала (экономических выгод).

2.1.5.1.4. Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает срок

полезного использования и стоимость объектов прав пользования, ранее принятых к учету в условной оценке «один объект - один рубль».

2.1.5.1.5. Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

«Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.6. Забалансовый учет имущества

2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

2.1.6.1.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество:

- полученное учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами;

- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления.

- полученное по договорам временного содержания животных на безвозмездной основе.

- полученное по договорам безвозмездного пользования движимого имущества.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи имущества (иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

После получения регистрации права оперативного управления, в случае отсутствия в передаточных документах стоимости объекта, объект недвижимости подлежит отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.6.1.2. Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке² списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке, установленной комиссией по поступлению и выбытию активов:

в условной оценке: «один объект – один рубль»;

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передачи, продажи, списания, демонтажа и/или утилизации).

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев³ с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

В случае утилизации, выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объекта на балансовом учете, операция оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

2.1.6.1.3. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

2.1.6.1.4. Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета учреждением(грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения учреждением указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств;

2.1.6.1.5. Информация об объектах нефинансовых активов, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

2.1.6.1.6. Информация об объектах нефинансовых активов, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости. При передаче в безвозмездное пользование части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.6.2.1. Учет бланков строгой отчетности

Приобретенные (изготовленные) учреждением бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их списания.

По стоимости приобретения бланков учитываются следующие бланки строгой отчетности

Трудовые книжки;

Вкладыши к трудовым книжкам.

Театральные билеты

Топливные карты

Транспортные карты

Бланки строгой отчетности должны храниться в специальных помещениях, сейфах или специально изготовленных шкафах, обитых оцинкованным железом, с надежными внутренними или навесными замками.

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется при их оформлении, признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), а также при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи бланков строгой отчетности на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

2.1.6.2.2. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета учреждением(грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения учреждением указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

2.1.6.2.3. Учет периодических изданий для пользования

Учет периодических изданий, приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

Расходы по подписке на периодические издания, приобретаемые не для комплектации библиотечного фонда, подлежат списанию на финансовый результат деятельности учреждения.

Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль.

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Учреждение осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

1) лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы:

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных (автономных) учреждений (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (код лицевого счета 21) (КВФО 3);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы) (код лицевого счета 26) (КВФО 2 и 4);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (код лицевого счета 27) (КВФО 5 и 6);

Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта (договора), обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки товаров, работ, услуг отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение, ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) по каждому контрагенту в разрезе:

- видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили);
- правовых оснований;
- направлений использования средств.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет учреждения, образовавшийся на конец текущего финансового года, учитывается как переходящий остаток на 1 января очередного финансового года.

Учет обеспечения исполнения обязательств.

Независимые (банковские) гарантии и иные виды обеспечения исполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (независимой (банковской) гарантии).

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (т.е. по факту заключения договора (контракта, государственного контракта)) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете датой начала гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (датой приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете на дату исполнения обязательства, в обеспечение которого она была выдана. При неисполнении контрагентом своих обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

2.2.1.2. Денежные расчеты с потребителями платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

Учреждением применяются безналичные способы оплаты:
через платежный терминал (эквайринг);
банковские переводы;

2.2.1.3. В случае ведения Кассовой книги (ф. 0504514) на бумажном носителе, заполнение Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется по мере совершения операций. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

Аналитический учет по счету «Касса» ведется в разрезе ответственных лиц (лиц, осуществляющих ведение кассовых операций (кассиров)).

2.2.1.4. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных денежных средств. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения

2.3. Доходы

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) и КФО.

2.3.1. Организация учета доходов по видам деятельности в учете осуществляется в следующем порядке:

обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета учета;

доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов;

по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления;

- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО)⁴.

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 4.

Операции по начислению налога на добавленную стоимость со стоимости реализованных платных работ, услуг, прав пользования активами, имущества отражаются в учете по соответствующим подстатьям статей КОСГУ, относящимся к доходам.

Таблица 4 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|--|------|-------|---|---|--|
| Доходы от операционной аренды | Доходы от предоставления имущества в аренду | 2 | 121 | В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)) В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей) | Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг | Договор аренды Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) |
| Иные доходы от собственности | Доходы от предоставления права на заключение договора (контракта) | 2 | 129 | В составе доходов текущего периода | По дате составления сторонами Акта оказанных услуг ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора | Договор Акты выполненных работ (оказания услуг) |
| | Доходы от платы на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | | | | | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | 4 | 131 | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода –(ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания | Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода в соответствии с извещением. | Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания. Отчеты о выполнении государственного задания Извещение ф.0504805 |
| | Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ | | | 2 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия | На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|-------------------------------|---|-------|-------|---|--|---|
| | Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору | | | В составе доходов текущего периода | По условиям договора/ежедневно/еженедельно/ежемесячно | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор) Отчет комиссионера (поверенного, агента) |
| Доходы от компенсации затрат | Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств | 2,4,5 | 134 | В составе доходов текущего периода | На дату решения (предписания) контрольного органа | Предписание контрольного органа |
| | Доходы в виде задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда | 2,4 | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний) | В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд | Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда |
| | Доходы в виде возмещения государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд | | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов | В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции | Решение, постановление суда |
| | Доходы в виде возмещения затрат по | | | В составе доходов текущего периода | В течение месяца | Расчет фактического потребления Счета, акты |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--------------------------------------|---|------|-------|--|--|---|
| | содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования) | | | В составе доходов текущего периода | На дату выставления претензии | Договор (государственный контракт) Претензия |
| | Доходы в виде возмещения затрат учреждения, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям нормативной документации | | | | | |
| | Доходы в виде возмещения работниками затрат на учреждение приобретенные трудовой книжки или вкладыша в нее | 2 | | В составе доходов текущего периода | На дату открытия трудовой книжки (вкладыша) | Приказ о приеме на работу Требование-накладная (ф. 0510451) |
| | Доходы в виде задолженности работника учреждением по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении | | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания и оснований и размеров удержаний) | В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд | Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда |
| Доходы по условным арендным платежам | Доходы от компенсации затрат (расходов) учреждения по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сланного | 2 | 135 | В составе доходов текущего периода | Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора | Акт выполненных работ (оказания услуг) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) в аренду имущества | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|---|-------|-------|--|--|---|
| Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов | Доходы в виде возмещения расходов на учреждения предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами | 2,4,7 | 139 | В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя | На дату решения СФР | Размер условных арендных платежей Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам |
| Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров) | 2 | 141 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций) | На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) | Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы |
| Страховые возмещения | Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний | 2 | 143 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта) | На дату признания сторонами суммы страхового возмещения | Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение |
| Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам | 2 | 144 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба) | На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|---|------|-------|--|---|---|
| Прочие доходы от принудительного изъятия | Прочие доходы от сумм принудительного изъятия | 2 | 145 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба) | В составе доходов текущего года: на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда; на дату предъявления претензии; на дату установившегося права требования по договору (соглашению) (штрафов, пеней). В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд | Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) иных сумм возмещения ущерба Иск в суд Иные документы |
| Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели) | 5 | 152 | В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей. | В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате извещения | Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение (ф. 0504805) |
| | Доходы в виде гранта в форме субсидии | 2 | | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта. | В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода в соответствии с извещением | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение (ф. 0504805) |

| Наименование по статье дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|---|------|-------|---|--|--|
| Поступления капитального характера и бюджетным автономным учреждениям от сектора государственного управления | Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели) | 5 | 162 | В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей | В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии | Соглашение о предоставлении субсидии Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) |
| | Доходы от реализации нефинансовых активов | 2 | 172 | В составе доходов текущего периода | На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора | Договор купли-продажи Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт приема-передачи имущества Выписка из ЕГРН (при необходимости) |
| | Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов | 2,4 | | В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба) | На дату выявления ущерба | Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) |
| | Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | 2,4 | | В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен | На дату поступления активов | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) |
| | Доходы в виде запасных | 2 | | В составе доходов текущего | На дату поступления активов | Акт о списании объектов |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|---|------|-------|---|--|---|
| | частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов | | | периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен | | нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) ; Решение уполномоченного органа государственной власти Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) |
| | Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета | 2,4 | | В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09, 27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 | По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Распоряжение органа уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета Иные документы |
| Чрезвычайные доходы от операций с активами | Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности | 2,4 | 173 | В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном настоящей учетной политики | По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности | Договор (государственный контракт) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма); Решение о списании задолженности, неустраиваемой кредиторами со счета (ф. 0510437) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|--|------|-------|---|--|--|
| Выпадающие доходы | Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот) | 2 | 174 | В составе доходов текущего периода | По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям) | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) |
| Доходы от оценки и обязательств | Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости | 4 | 176 | В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренной настоящей учетной политики | Последний день отчетного периода | Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| | Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже | 2,4 | | В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренной учетной политики | По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного | Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой | 2,4 | 182 | В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда» | В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания | Договор Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание | | |
|--|--|---|---|---|---|--|-----|--|
| Управления и организаций государственного сектора) Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора | справедливой стоимости арендных платежей и реальных платежей при аренде на льготных условиях) | 185 | | | имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца | | | |
| | | | | | | | 186 | |
| | | | | | | | 187 | |
| 189 | в составе доходов текущего периода | на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов | Судебное решение, принятого вследствие невосребованности средств в течение срока исковой давности документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | | | | |
| Иные доходы | Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае невосребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности) | 2 | 189 | | | | | |
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного | 4,2 | 191 | В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | | |

| Наименование подстатьи дохода и управления и организаций государственного сектора | Наименование вида дохода (поступлений) и управления и организаций государственного сектора | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|--|--|------|-------|---|---|--|
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от государственного управления и организаций государственного сектора | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от государственного управления и организаций государственного сектора | 4,2 | 195 | В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях). В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях). | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Извещение (ф. 0504805) Товарные накладные Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 2 | 192 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц | | 193 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | | 196 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |

| Наименование подстатьи дохода (управления и организаций государственного сектора) | Наименование вида дохода (поступлений) организаций государственного сектора) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|--|------|-------|---|---|---|
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц | | 197 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные; Акты приема-передачи; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Прочие неденежные безвозмездные поступления | Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ | 2,4 | 199 | Доходы текущего периода по справедливой стоимости | На дату оформления документов по результатам инвентаризации | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |

Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, не применяются.

2.4. Расходы

2.4.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с:

- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- другие аналогичные расходы.

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде, в сумме документально подтвержденных расходов, относящихся к отчетному периоду (если это возможно) или равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.4.2. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется на счетах:

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

2.4.3. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:

заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов на заработную плату указанных работников;

стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;

расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт;

иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала и т.д.

2.4.4. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется учреждением (в разрезе источников финансового обеспечения по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка).

2.4.5. В состав расходов текущего финансового года (0.401.20.000) относятся следующие виды расходов:

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания;

расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;

суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись средства, поступившие в виде пожертвований».

2.4.6. Особенности учета расходов, производимых за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от уполномоченного органа государственной власти.

Расходы, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Приобретенные за счет средств гранта объекты основных средств, используемые в приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2 с учетом сумм входного НДС, предъявленного поставщиком.

Амортизация по таким объектам основных средств начисляется в учете по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг».

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы, используемые учреждением для выполнения работ, оказания услуг, принимаются к учету на счет 2.105.00.000 «Материальные запасы» (не учитываемые для целей налогового учета).

2.5. Резервы предстоящих расходов

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется учреждением в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Учреждением формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;

на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются бухгалтерией на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма), формируемого бухгалтерией ежемесячно.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются бухгалтерией на основании Справки о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма), формируемой учреждением. Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) составляется на Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма) учреждением ежемесячно

по учреждению в целом из средней заработной платы / денежного содержания по всем работникам учреждения по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = К x СЗП

где: К - общее количество, не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

СЗП - средняя заработная плата /денежное содержание по всем работникам учреждения в целом.

2.5.2. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

По обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, а также в случае, если момент поступления материальных ценностей (работ, услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг) формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, формируется:

- в случае, если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих

фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) на дату фактического поступления материальных ценностей по фактической стоимости поступивших материальных ценностей;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности, имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов на основе оценочных значений.

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), УПД, Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы).

Одновременно обязательства учреждения по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

2.6. Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности учреждения.

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Таблица 5 «Формирование финансового результата»

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|---|------------------------------|--------------|--|
| | Дебет | Кредит | |
| Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода | 0.401.41.1xx | 0.401.10.1xx | в соответствии с условиями договоров, соглашений |
| Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода | 0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx | 0.401.50.2xx | в соответствии с условиями договоров, соглашений |
| Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде | 4.401.10.131 | 4.109.60.2xx | в соответствии с условиями договоров, соглашений |
| | 2.401.10.131 | 2.109.60.2xx | в соответствии с условиями договоров, соглашений |
| Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, | | | |

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|---|------------------------|--------------|---|
| | Дебет | Кредит | |
| сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года | | | |
| Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года | 0.401.49.1xx | 0.401.41.1xx | В первый рабочий день текущего года |
| Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом) | 2.401.10.172 | 2.105.3x.44x | По дате перехода права собственности на актив |
| Заключение счетов текущего финансового года производится технологическими операциями на На 31 декабря отчетного года | | | |
| Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка) | 0.401.10.100 | 0.401.30.000 | На 31 декабря отчетного года |
| Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка) | 0.401.30.100 | 0.401.10.000 | |
| Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий | 0.401.16.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.17.000 | 0.401.16.000 | |
| Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям | 0.401.18.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.19.000 | 0.401.18.000 | |
| Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка) | 0.401.20.200 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.401.20.200 | |
| Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий | 0.401.26.200 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.27.200 | 0.401.26.200 | |
| Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году | 0.401.28.200 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.29.200 | 0.401.28.200 | |
| Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам | 0.304.04.xxx | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.04.xxx | |
| Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) | 0.304.06.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.06.000 | |
| Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных | 0.304.66.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.304.76.000 | 0.304.66.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.76.000 | |

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|--|------------------------------|--|----------------------------------|
| | Дебет | Кредит | |
| мероприятий выявлены ошибки | | | |
| Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году) | 0.304.86.000 0.304.96.000 | 0.401.30.000 0.304.86.000 0.304.96.000 | |