

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА

Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности полной, объективной и достоверной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

Учетная политика учреждения разработана в соответствии с:

- Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 N 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н);
- приказом Минфина от 01.06.2023 N 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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);
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 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);
- приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России;
- постановлением Правительства Москвы от 19 августа 2014 г. N 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»;
- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1. Общие положения.
 - 1.1. Организация ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.
 - 1.2. Постоянные комиссии.
 - 1.3. Закупка товаров, работ и услуг.
 - 1.4. Лимит кассы.
 - 1.5. Изменение учетной политики.
 - 1.6. Публикация основных положений учетной политики.
2. Инвентаризация имущества и обязательств.
3. Документооборот и технология обработки учетной информации.
4. План счетов.
5. Учет отдельных видов имущества и обязательств.
 - 5.1. Непроизведенные активы.
 - 5.2. Нематериальные активы.
 - 5.3. Основные средства.
 - 5.4. Материальные запасы.
 - 5.5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов в результате необменной операции.
 - 5.6. Применение СГС «Аренда» при получении (передаче) учреждением имущества в безвозмездное пользование.
 - 5.7. Затраты (расходы) учреждения.
 - 5.8. Расчеты с подотчетными лицами.
 - 5.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.
 - 5.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.
 - 5.11. Финансовый результат.
 - 5.12. Санкционирование расходов.
 - 5.13. События после отчетной даты.
 - 5.14. Оценочные значения.
 - 5.15. Учет обязательств учреждения в иностранной валюте.
 - 5.16. Возмещение коммунальных расходов.
 - 5.17. Забалансовый учет имущества.
 - 5.18. Биологические активы.
 - 5.19. Расчеты по налогам.
6. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.
7. Бухгалтерская (бюджетная) финансовая отчетность.
8. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Организация ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение — бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в учреждении является главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору учреждения.

Основание: часть 3, ст.7, Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Требования директора и главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для сотрудников учреждения.

Ответственным за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и соответствие составленных сотрудниками учреждения первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни является руководитель учреждения.

Основание: п.3 ст.9 Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, п.24 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. Постоянные комиссии.

В учреждении действуют постоянная комиссия по поступлению и выбытию активов. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов приведено в Приложении №15 к настоящей учетной политике. Также может быть создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

1.3. Закупка товаров, работ и услуг.

Закупка товаров, работ и услуг производится учреждением в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Закупка товаров, работ и услуг произведенная учреждением ранее даты принятия настоящей Учетной политики в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" осуществляется в рамках договоров и контрактов до выполнения договорных обязательств или до 01.01.2025, смотря что наступит ранее.

Ответственность за надлежащее документальное оформление и соблюдение порядка закупок несет руководитель учреждения.

1.4. Лимит кассы.

Учреждение самостоятельно устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе (лимит кассы). Лимит остатка наличных средств утверждается внутренним распорядительным документом (приказом, распоряжением руководителя). Расчет лимита остатка кассы оформляется в произвольной форме и является основанием для издания приказа.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты и других массовых выплат физическим лицам.

Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Основание: Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

1.5. Изменение учетной политики

Изменение учетной политики производится в случаях:

- изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском (бюджетном) учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте учета;
- существенного изменения условий деятельности учреждения.

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

Основание: п.6 ст.8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

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

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

1.6. Публикация основных положений учетной политики.

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

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

2. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Порядок и график проведения инвентаризации приведены в Приложении № 7 к настоящей учетной политике.

Основание: Ст.11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. ДОКУМЕНТООБОРОТ И ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с применением программного продукта УАИС «Бюджетный учет» (облачный сервис): «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

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

- внутренний документооборот;
- передача бухгалтерской (финансовой) отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам, сведениям персонифицированного учета и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в Социальный фонд России (СФР);
- передача отчетности в территориальное статистическое управление;
- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- размещение первичных документов и форм отчетности, обмен документами в рамках информационного взаимодействия с Департаментом финансов города Москвы в подсистеме информационного взаимодействия Автоматизированная система управления городскими финансами (ПИН АСУ ГФ);
- обмен электронными документами между учреждением и контрагентами через операторов электронного документооборота (СБИС, АО «КАЛУГА АСТРАЛ» и проч.), а также в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС);
- обмен электронными документами между учреждением и различными ведомствами в рамках взаимодействий, обусловленных спецификой и обязанностями учреждения;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Создание электронных документов бухгалтерского учета и их обмен внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — Подсистема информационного взаимодействия Автоматизированная система управления городскими финансами (ПИН АСУ).

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

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. После утверждения годового отчета, бухгалтерские регистры передаются в архив на хранение в соответствии со сроками хранения.

Сроки хранения типовых документов определены в перечне, утвержденном приказом Росархива от 20.12.2019 № 236.

График документооборота применяемых первичных документов и регистров приведен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. График документооборота утверждается руководителем учреждения.

Порядок документооборота, перечень применяемых форм первичных (сводных) документов и регистров, технология обработки и отражения в регистрах учетной информации,

а также порядок организации и обеспечения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни приведены в Приложении № 14 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4. ПЛАН СЧЕТОВ

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение № 2 к настоящей учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п.9 пп. «б» СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете хозяйственных операций 1–18 и 24–26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида функции (услуги) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов
5–14	код целевой статьи классификации расходов бюджетов; код, соответствующий виду доходов учреждения: 0000000001 - Доходы от родительской платы, 0000000002 - Доходы от пожертвований, 0000000005 - Доходы от платных услуг, 0000000007 - Доходы от штрафных санкций, 0000000008 - Налог на прибыль, НДС, УСН, 0000000010 - Доходы от субсидии на компенсацию род. платы многодетных
15–17	Аналитический код вида поступлений от доходов или аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов)
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений
24–26	коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции № 157н, п.2 Инструкции № 174н.

По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг" и по корреспондирующими с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (04012024X, 04012028X, 04012027X) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества.

Нефинансовые активы, оплаченные учреждением, учитываются в течение года их поступления по полной классификации счета, включающей код целевой статьи (5-14 разряд) и код вида выбытий (15-17). Ежегодно, на 1 января следующего отчетного года по таким нефинансовым активам осуществляется перенос остатков по КБК или классификационному признаку счета (далее КПС): с полной классификации на КБК (КПС), где в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, за исключением:

- в целях организации налогового учета, в отношении материальных запасов, приобретенных за счет доходов от платной деятельности, при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5-17 разрядах номера счета 010500000 «Материальные запасы» классификация остается без изменений;

- материальных запасов, приобретенных за счет целевых средств на организацию предстоящих мероприятий, в отношении которых при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5-17 разрядах номера счета 010500000 «Материальные запасы» классификация остается без изменений.

По счету 021006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от выбытия активов" в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1-17 разрядах номера счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам 130404000 "Внутриведомственные расчеты", 140110190 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления", 140120000 "Расходы текущего финансового года" (140120240, 140120250, 140120280) при внутриведомственных неденежных передачах между получателями бюджетных средств и бюджетными учреждениями в 1-14 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счетов 2(4)40120200 "Расходы текущего финансового года", 2(4)40110190 "Безвозмездные неденежные поступления" по операциям безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств) и обязательств в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счетам исправления ошибок прошлых лет (304.66, 304.76, 304.86, 304.96) в 1-17 разрядах номера счета отражаются те же разряды, что и в корреспондирующих с ними счетах.

По счетам аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 011160000 "Права пользования нематериальными активами" в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" в 1-17 разрядах номера счета отражаются полная классификация счета, при этом, в целях соответствия требованиям и форматам формирования бухгалтерской отчетности в формах показатели 5-14 разрядов обнуляются.

4.1. Аналитический учет на забалансовых счетах.

По забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» списанная дебиторская задолженность:

- по доходам отражается по КБК (КПС), аналогичным указанным в 1 - 17 разрядах кодам в номере счета балансового учета, по которому числилась списанная с баланса задолженность;
- по расходам отражается по КПС XXXX000000000510.

По забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» списанная задолженность отражается по КБК (КПС), аналогичным указанным в 1 - 17 разрядах кодам в номере счета балансового учета, по которому числилась списанная с баланса задолженность.

По забалансовым счетам: 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении», 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» и 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в части остатков на начало года, поступления и выбытия объектов НФА аналитический учет ведется с использованием соответствующих статей (подстатей) КОСГУ группы 300.

В учреждении используются дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета: ИОЗ, НКО.01, НКО.02, НКО.03, ВПЛ, ВПЛ1

Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается бухгалтерской справкой (ф. 0504833), датой обнаружения ошибки (текущей датой). Проводки формируются с использованием в качестве корреспондирующего счета забалансового управленческого счета ИОЗ "Исправление ошибок по забалансовым счетам", в отчетности отражаются в межотчетном периоде.

Некассовые операции – операции, плановые назначения по которым исполнены в результате обменных операций без движения денежных средств, операции по исполнению денежных обязательств без движения средств учреждения в целях обособления в учете и автоматического отражения в отчетности отражаются в дополнение к основной проводке по забалансовым управленческим счетам НКО «Некассовые операции»:

- НКО.01 «Некассовые операции по взаимозачетам, кроме расчетов с прочими дебиторами и кредиторами (210.05 и 304.06)»;
- НКО.02 «Некассовые операции по расчетам с прочими дебиторами (210.05)»;

- НКО.03 «Некассовые операции по расчетам с прочими кредиторами (304.06)».

5. УЧЕТ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

5.1. Непроизведенные активы.

Объект непроизведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания по первоначальной стоимости.

Для земельных участков, внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, первоначальная стоимость - кадастровая стоимость указанных земельных участков.

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года налогового периода.

Отражение в учете изменения кадастровой стоимости земли производится на основании «Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости», заверенной электронно-цифровой подписью Росреестра, на дату начала применения кадастровой стоимости, указанную в Выписке (в общем случае – 1 января).

Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством РФ, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и п. 1.1. ст.391 НК РФ, например, при оспаривании кадастровой стоимости по решению суда.

Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бюджетной отчетности производится до 20 января года, следующего за отчетным.

Для земельных участков, не внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

Основание: пп. б пункта 17 СГС «Непроизведенные активы».

5.2. Нематериальные активы.

Специфика деятельности учреждения не предусматривает создания и использования нематериальных активов в целях получения экономических выгод.

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной собственности (лицензионные договора на: справочные системы, СБИС, 1С, антивирус и др.) учитываются в следующем порядке:

По правам со сроком использования 12 месяцев и менее затраты списываются на текущие расходы, объект неисключительных прав не отражается на забалансовом учете.

При этом, если срок истекает в году, следующем за годом приобретения прав, расходы учитываются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» и в дальнейшем ежемесячно относятся на расходы текущего периода до окончания срока использования.

Права со сроком использования свыше 12 месяцев (12 месяцев плюс один день и выше) учитываются на счете Х.111.61.352.

Права с неопределенным сроком использования учитываются на счете Х.111.61.353.

При принятии прав к учету на счет 111 «Права польз. активами» оформляется Решение о признании объектов нефинансовых активов (код формы 0510441). При внутреннем перемещении – Накладная на внутренне перемещение объектов НФА (ф. 0510450), при выбытии – Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) и Акт о списании объектов НФА (ф.0510454).

По объектам с определенным сроком полезного использования начисляется амортизация.

Метод начисления амортизации - линейный.

На объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100%.

Начисление амортизации производится первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования. Ежегодно, при инвентаризации проводится анализ возможности установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "НМА с неопределенным сроком полезного использования". В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ начисления амортизации.

По договору, заключенному без ограничения срока использования, в котором срок действия лицензии не указан ("бессрочные" договоры), срок полезного использования устанавливается комиссией.

Срок полезного использования считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие на данный момент предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

Основание: п. 6 СГС "Нематериальные активы", раздел 3 Методических рекомендаций.

Неопределенный срок использования означает, что комиссия в настоящий момент не может определить ожидаемый срок полезного использования, но в дальнейшем такой срок будет установлен.

5.3. Основные средства.

5.3.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, за исключением объектов, учитываемых согласно настоящей учетной политике в составе материальных запасов (п. 5.4. Приложение № 1 к настоящей учетной политике, п.2 Приложение № 16 к настоящей учетной политике).

5.3.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признаются:

- **инвентарный объект** - объект имущества, представляющий собой единое целое, который может самостоятельно выполнять предназначенную функцию, на который открывается инвентарная карточка учета НФА ф.0504031, например:

- стул, стол, телевизор, фотоаппарат без чехла, универсальный чехол для фотоаппаратов, монитор, который планируется присоединять к разным компьютерам;

- **структурная часть объекта ОС** - часть объекта имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества, на которую открывается отдельная инвентарная карточка учета НФА ф.0504031, например:

- дополнительно устанавливаемый щит ВРУ (при дооборудовании здания) имеет отличный от здания срок полезного использования, значительную стоимость и его установка не изменяет стоимости здания, поэтому он может быть учтен как самостоятельный инвентарный объект,

- видекамера, являющаяся частью системы, имеет отличный от здания срок полезного использования, ее установка не изменяет стоимости здания, поэтому она может быть учтена как самостоятельный инвентарный объект;

- **обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов** - один или несколько предметов одного или разного назначения, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, при этом каждый входящий в комплекс предмет может выполнять функции только в составе комплекса, а не самостоятельно, например:

- фотоаппарат с чехлом только для данного фотоаппарата, принимается к учету инвентарный объект "Фотоаппарат", в инвентарную карточку учета НФА ф.0504031 вносится информация о принадлежностях объекта (чехол 1 шт.),

- составные части компьютера (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), принимается к учету инвентарный объект "Компьютер", в инвентарную карточку учета НФА ф.0504031 вносится информация о составных частях объекта (системный блок, монитор, клавиатура, мышь),

- проектор мультимедийный и крепление для него, принимается к учету инвентарный объект "Проектор мультимедийный", в инвентарную карточку учета НФА ф.0504031 вносится информация о составных частях объекта (проектор, крепление);

- **комплекс объектов ОС** - разнородные объекты основных средств с одинаковым сроком полезного использования, т. е. вводимые в эксплуатацию в один день, стоимость которых не является существенной, например:

- учебные пособия с одинаковым сроком полезного использования, принимается к учету объект группового учета "Комплект учебно-наглядных пособий" - 20 шт., в инвентарную карточку группового учета НФА ф.0504032 вносится информация о предметах в составе комплекса (объекты натуральные 10 шт., аудиовизуальные 5 шт., таблицы 5 шт.),

- разные книги с одинаковым сроком полезного использования, принимается к учету объект группового учета "Библиотечный фонд", инвентарная карточка группового учета НФА ф.0504032 открывается на каждый вновь поступивший комплект книг,

- другие объекты (хозяйственные инструменты различного назначения и т.п.).

- не является существенной стоимостью до 10 тысяч рублей включительно за каждую единицу, входящую в комплекс.

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

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

5.3.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из:

- информации, содержащейся в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

При этом учитывается:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и полезного потенциала от использования объекта,

- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации объекта,

- срок фактической эксплуатации и ранее начисленная амортизация – для безвозмездно полученных объектов.

Основание: пункт 35 СГС «Основные средства».

5.3.4. Каждому объекту недвижимого и движимого имущества стоимостью свыше 10000,00 руб., кроме библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный номер. При этом применяется формат формирования инвентарного номера, установленный программным продуктом (1С).

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. Инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: сценические костюмы, сценический реквизит, парики, объекты недвижимого имущества, строения и сооружения.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.3.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. В целях настоящей учетной политики стоимость заменяемых в ходе ремонта частей, при отсутствии документального подтверждения их стоимостной оценки, принимается равнозначной стоимости вновь установленных частей.

Информация о капитальном ремонте подлежит отражению в карточке объекта с указанием: даты и стоимости ремонта, основных замененных частей, вида работ. Информация о текущем ремонте в карточке объекта не отражается.

Данный пункт применяется ко всем группам основных средств.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

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

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

Расчет оформляется бухгалтерской справкой в произвольной форме, подписанной исполнителем.

5.3.7. Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

Начисление амортизации производится первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было введено в эксплуатацию.

Основание: пункт 33 СГС «Основные средства».

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.3.8. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

5.3.9. Имущество учреждения подразделяется на:

- недвижимое - имущество (здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, и иные объекты), подлежащие государственной регистрации или государственному учету;
- особо ценное движимое имущество – имущество, закрепленное за учреждением учредителем;
- иное движимое имущество – имущество, не относящееся недвижимому и особо ценному движимому имуществу.

Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом.

Основание: П.2 ст.298 Гражданского кодекса РФ.

5.3.10. При приобретении или создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х.106.00.000,

переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.3.11. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

5.3.12. Единые функционирующие системы и коммуникации объектов недвижимого имущества, а именно: отопления, вентиляции, санитарно-технической (водопровода, канализации), электроснабжения, внутренних телефонных и сигнализационных сетей (охранной и пожарной сигнализаций, видеонаблюдения, контроля доступа, тревожной кнопки), ЛВС, других аналогичных систем принимаются к учету как самостоятельные инвентарные объекты.

Информация о наличии (установке) системы вносится в инвентарную карточку здания.

Системы, предустановленные в здании при его постройке, учитываются в составе инвентарного объекта «здание».

Системы, установленные в период действия иной учетной политики, учитываются в порядке, действовавшем на момент принятия их к учету.

При необходимости расширения, модернизации или дооборудования системы, не являющейся отдельным инвентарным объектом (когда учитывается не сама система, а только ее элементы, соответствующие критериям основных средств, например: средства принятия, передачи, хранения информации, вычислительная техника и оргтехника, средства визуального и акустического отображения информации и т.п.) по решению комиссии учреждения система может быть восстановлена в учете в качестве единого объекта. При этом для восстановления применяется механизм исправления ошибок прошлых лет.

Основание: акты проверок контролирующих органов.

5.3.13. При приобретении основных средств, стоимостью более 10 тысяч рублей, комиссия по поступлению и выбытию активов подписывает акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). В акте указывается полная информация о приобретенном объекте (объектах). Сведения о характеристиках объекта заносится бухгалтером в инвентарную карточку, которая ведется в электронном виде и к акту не прилагается.

5.3.14. Основные средства, в отношении которых принято решение о списании в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) их дальнейшего использования, до момента демонтажа (утилизации, уничтожения) учитывается на счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

Основание: П.335 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Узлы (детали, составные части), поступающие в учреждение в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), если они: пригодны к использованию в учреждении, или могут быть реализованы, или являются вторичным сырьем (металлолом, драгоценные металлы (серебросодержащие части оборудования), макулатура, полимерная пленка, дрова, ветошь и т.п.).

5.3.15. Методы оценки основных средств.

5.3.15.1. Первоначальная стоимость основных средств, полученных в результате покупки за денежные средства (обменной операции) или изготовления в целях использования для собственных нужд определяется в сумме фактически произведенных вложений. Сумма произведенных вложений включает в себя: цену приобретения, невозмещаемый НДС, расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств (информационные, консультационные, посреднические услуги, доставка, страхование доставки и т.п.). При приобретении нескольких объектов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта, общая сумма расходов распределяется пропорционально цене каждого объекта в

общей цене приобретения указанных объектов. Расчет распределения оформляется бухгалтерской справкой в произвольной форме, подписанной исполнителем.

5.3.15.2. Первоначальная стоимость основных средств, выявленных в результате инвентаризации, определяется в сумме справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

5.3.16. Учет периодических изданий для пользования.

Газеты, журналы и другие периодические издания, приобретенные для комплектации библиотечного фонда, учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования»

Основание: п. 377 Инструкции № 157н.

При отсутствии в учреждении библиотечного фонда, периодические издания на счете 23 не учитываются.

Основанием для постановки на забалансовый учет является заявка, которая заполняется учреждением при заключении договора на подписку. Копия заявки прилагается к счету. В заявке выделяются издания, приобретаемые для комплектования библиотечного фонда.

Учет ведется в условной оценке: один журнал – 1 руб. в разрезе номенклатуры: «Журналы» и «Газеты». На каждую новую подписку создается новая номенклатура, в наименование которой добавляется год подписки.

В случае если поставка изданий не производится и выплаченный аванс будет возвращаться учреждению, постановка изданий на забалансовый учет сторнируется.

Списание периодических изданий с забалансового учета производится в установленном порядке, на основании акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

5.3.17. Учет многолетних насаждений.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Посадочный материал многолетних насаждений (саженцы, рассада и т. п.) учитываются в составе материальных запасов на счете 105 34 «Прочие материальные запасы».

По мере высадки стоимость посадочного материала, работ и услуг относится на капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств по результатам инвентаризации при достижении насаждениями эксплуатационного возраста, который определяется:

- для плодовых многолетних насаждений – наступлением периода плодоношения;
- для иных многолетних насаждений - наступлением эксплуатационного возраста, определяемого комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: письмо Минфина России от 17.08.2006 № 07-05-06/212.

Инвентаризация незавершенных вложений в многолетние насаждения проводится ежегодно. По результатам инвентаризации многолетних насаждений может быть принято решение:

- в части погибших (не принявшихся) высаженных саженцев – о списании сумм вложений;
- в части сохранившихся саженцев, не достигших на момент инвентаризации эксплуатационного возраста - об оставлении в составе незавершенных вложений в многолетние насаждения;
- в части саженцев текущего и предыдущих лет высадки, достигших эксплуатационного возраста – о принятии к учету территории с насаждениями в качестве объекта основных средств или об увеличении балансовой стоимости отраженного в учете объекта многолетних насаждений.

Учет осуществляется на счете 101.X7 «Биологические ресурсы», по коду ОКОФ 520.00.10.05 «Насаждения многолетние декоративные озеленительные».

Объект учета многолетних насаждений (инвентарный объект) – совокупность зеленых насаждений, обособленная по признакам: вид, количество деревьев (кустов), площадь в квадратных метрах, дата закладки:

- парк, сад и т. п., независимо от возраста и породы насаждений;
 - фруктовый сад, виноградник, плантация, объект озеленения территории и т. п.
- Отдельные многолетние растения (куст, дерево) объектами основных средств не являются.

Основание: п.45 Инструкции № 157н.

Дикорастущие многолетние деревья и кустарники, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не являются объектом учета, если не соответствуют критериям актива (от их использования не ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод).

Основание: письма Минфина России от 22.09.2020 N 02-07-10/83030 и N 02-07-05/83031, от 17.03.2021 N 02-07-10/20147.

Многолетние насаждения признаются движимым имуществом и налогом на имущество не облагаются.

Основание: п. 1 и 2 ст. 130 ГК РФ, письма Минфина России от 24.05.2021 N 03-05-05-01/39656, от 11.01.2017 N 03-05-05-01/314, от 11.01.2017 N 03-05-05-01/313.

5.3.18. Наименования основных средств.

Основное средство учитывается по наименованию, указанному в приходных документах. Если при оформлении поступления основного средства установила, что наименование, указанное в приходных документах, не соответствует его основному назначению и/или однозначно его не идентифицирует, то основному средству присваивается наименование, указанное в технической или иной документации к основному средству.

Если во время инвентаризации установлено, что наименование, указанное в учетных документах, не соответствует его основному назначению и/или однозначно его не идентифицирует, то инвентаризационная комиссия принимает решение о переименовании основного средства. На основании данных инвентаризации, комиссия по поступлению и выбытию активов присваивает основному средству новое наименование, указанное в технической или иной документации к основному средству.

Если после модернизации, реконструкции объекта и в других подобных случаях существенно изменяются технические, функциональные (и т. п.) характеристики, качества, свойства основного средства, то комиссия по поступлению и выбытию активов может принять решение о переименовании основного средства.

Переименование основного средства оформляется документом “Решением комиссии по поступлению и выбытию активов о переименовании основного средства” в свободной форме, которое утверждает руководитель учреждения. На основании “Решения комиссии по поступлению и выбытию активов о переименовании основного средства”, оформляется бухгалтерская справка в свободной форме, в которой описываются причины, по которым соответствующее основное средство подлежит переименованию. Бухгалтер, ответственный за учет основных средств, вносит изменения в учетные регистры и данные об изменении наименования ОС заносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

5.3.19. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

5.4. Материальные запасы.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, страхование доставки, погрузочно-разгрузочные работы, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости. Расчет распределения оформляется бухгалтерской справкой в произвольной форме, подписанной исполнителем.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств и иного имущества, а также излишков, выявленных в результате инвентаризации, определяется исходя из:

- их справедливой стоимости на дату принятия к учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования.

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 5 «Субсидии на иные цели» (если расходы частично оплачены из средств такой субсидии), 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (если расходы частично оплачены из средств такой субсидии и при этом не использовалась субсидия на иные цели).

5.4.1. Единицей учета материальных запасов является **номенклатурная (реестровая) единица** или **однородная группа запасов** (материалы, имеющие одинаковое назначение, характеристики и единицу измерения, но разные артикулы и торговые марки, например: «Бумага для офисной техники формата А4», «Колбасные изделия»). Решение о применении единицы учета «однородная группа запасов» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

5.4.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

Счет аналитического учета материальных запасов и соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта учета) код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) определяется профессиональным суждением ответственного лица.

При отнесении материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ ответственное лицо руководствуется целевым (функциональным) назначением материального запаса, например:

Лекарственные препараты и медицинские материалы (учитываются на счете 105.31, КОСГУ 341)	медикаменты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях (лотки, контейнеры, пробирки, жгуты, аптечки, градусники, ротаторасширители, катетеры, шприцы, санитарные сумки и т. п.)
Продукты питания (учитываются на счете 105.32, КОСГУ 342)	продукты питания, в том числе продовольственные пайки, молочные смеси, иные продукты питания
Горюче-смазочные материалы (ГСМ) (учитываются на счете 105.33, КОСГУ 343)	все виды топлива, горючих и смазочных материалов, присадок, иных материалов, используемых в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем
Строительные материалы (учитываются на счете 105.34, КОСГУ 344)	- силикатные материалы (цемент, песок, известь, кирпич), - лесные материалы (пиломатериалы, фанера), - строительный метал (листовое железо, жель), - металлоизделия (гвозди, гайки, болты, врезные замки, личинки для замков, дверные ручки, другие скобяные изделия), - санитарно-технические материалы (краны, сифоны, смесители, муфты, умывальники, унитазы, смывные бачки, полотенцесушители, мойки, ванны, поддоны душевые),

	<ul style="list-style-type: none"> - электротехнические материалы (электрические лампочки, лампы, провода, предохранители, кабель, встраиваемые светильники, патроны, выключатели, другая электроарматура), - химико-москательные материалы (краска, олифа, толь), - готовые к установке строительные конструкции, детали (металлические, железобетонные, деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы (оконные и дверные блоки, оконные решетки, стропильная система для крыши)), - оборудование, требующее монтажа, установки (которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий, сооружений), в том числе для систем, входящих в состав коммуникаций здания: отопления, вентиляции, санитарно-технической, водопроводной, канализации, электроснабжения, внутренних телефонных и сигнализационных сетей (отопительные котлы, радиаторы, насосные станции, устройства высокого напряжения (шкафы и щиты ВРУ), счетчики), - комплекты запчастей и других материальных ценностей, необходимых для строительного-монтажных работ.
Материалы для целей капитальных вложений (учитываются на счете 105.34, КОСГУ 347)	все виды деталей, комплектующих, материалов, включая строительные материалы, для целей капитальных вложений в основные средства, например, для строительства или реконструкции. направленных на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических характеристик, а также увеличивающих первоначальную (балансовую) стоимость основного средства.
Мягкий инвентарь (учитываются на счете 105.35, КОСГУ 345)	<ul style="list-style-type: none"> - постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.), - одежда и обмундирование (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.), - обувь (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.), - белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.); - маски и перчатки, приобретенные для комплектов одежды
Прочие материальные запасы (учитываются на счете 105.36, КОСГУ 346)	<ul style="list-style-type: none"> - материальные запасы специального назначения (демонтаж которых приводит к невозможности дальнейшего использования (информационные таблички на клеевой основе, рольставни, жалюзи, карнизы и т.п.); запасные и составные части для объектов движимого имущества; расходные материалы для техники (картриджи, батарейки)); - хозяйственные материалы (моющие и чистящие средства, ткани, материалы и мелкий инвентарь для пошива (катушки, иглы, булавки, наперстки), туалетные принадлежности, тряпки, перчатки, индивидуальные средства защиты (одноразовые и многоразовые маски, перчатки, респираторы, бахилы, фильтры), ключи, в т. ч. электронные); - материалы для учебных целей (мел, аудиодиски, фото принадлежности); - книжная, печатная и бланочная продукция, за исключением БСО и библиотечного фонда (журналы учета, справочные материалы, календари), - посадочный материал (комнатные и уличные растения, рассада); - бутилированная вода (кроме приобретаемой по контрактам на питание); - хозяйственный и производственный инвентарь (п.2 Приложение № 16 к настоящей учетной политике); - иные предметы, используемые в деятельности учреждения не более 12 месяцев, независимо от стоимости.
Прочие материальные запасы однократного применения (учитываются на счете 105.36, КОСГУ 349)	<ul style="list-style-type: none"> - подарочная, наградная и сувенирная продукция в целях награждения, вручения, дарения (поздравительные открытки, приветственные адреса, почетные грамоты, благодарственные письма, дипломы и удостоверения победителей конкурсов, значки, подарочные сертификаты, цветы (за исключением цветов и венков для возложения к памятнику, на похороны), продукты питания и другие материальные ценности, потребляемые участниками в ходе мероприятия), - материалы для организации, оформления и проведения мероприятий (баннеры, флаги, воздушные шары, одноразовая посуда, скатерти, продукты, предметы для украшения помещений, канц., хоз. товары, и т.п.), - бланки строгой отчетности (квитанционные книжки, квитанции,

аттестаты, дипломы, трудовые книжки и вкладыши к ним, голограммы, свидетельства, сертификаты, другие аналогичные бланки, содержащие серию и номер)
--

Основание: Письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы».

5.4.3. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции № 157н.

Средняя фактическая стоимость определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуск).

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. Вместо Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) можно применить Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Факт вручения подарков оформляет ответственный сотрудник в акте, форма которого утверждена в Приложении № 9 к настоящей учетной политике.

5.4.4. Материальные запасы исходя из новых условий их использования могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Основание: Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"».

5.4.5. Порядок определения себестоимости готовой продукции в учреждении не установлен. Производство готовой продукции (материальных запасов) в целях продажи не осуществляется.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов в учреждении не создается, поскольку учет запасов по нормативно-плановой стоимости (цене) в целях реализации не осуществляется.

5.4.6. Забалансовый учет материальных запасов:

- на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ведется учет материальных ценностей, не принадлежащих учреждению, принятых на хранение, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных п.37 Инструкции № 157н, учет ведется по субсчетам:

- 02.22 «Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении»;

- 02.32 «Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении».

Учет ведется по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта – в условной оценке: один объект, один рубль;

- учет материальных запасов, не соответствующих понятию актива, до момента утилизации (уничтожения) ведется на забалансовом счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом»;

- учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется на забалансовом счете 03.1 «Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)». БСО, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за их оформление и

(или) выдачу. Перечень используемых в деятельности учреждения БСО, порядок их учета и хранения приведен в Приложении № 6 к настоящей учетной политике;

- аналитический учет МЗ, оплаченных по централизованному снабжению, ведется на счете 05.2. «МЗ, оплаченные по централизованному снабжению»;

- на забалансовом счете 07.2 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения» - ведется учет одноименных материальных ценностей. В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07.2 не отражается. Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения;

- аналитический учет МЗ, полученных по централизованному снабжению, ведется на счете 22.2. «МЗ, полученные по централизованному снабжению»;

- объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренда), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

- объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации, выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, учитываются на забалансовом счете 27.02 «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». Возврат материальных запасов из личного пользования работника при условии дальнейшего использования материальных запасов в деятельности учреждения производится по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27.02 с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов».

5.5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов в результате необменной операции.

Объекты нефинансовых активов, полученные безвозмездно от организаций госсектора, признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в оценке, определенной передающей стороной, по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Объекты нефинансовых активов, полученные безвозмездно от физических лиц и юридических лиц, кроме организаций госсектора, признаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости. Основанием для постановки на учет такого имущества являются: приказ учреждения и акт определения справедливой стоимости безвозмездно принимаемого имущества, составленный комиссией по поступлению и выбытию активов (либо экспертное заключение сторонней организации).

Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны подтверждаться:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

5.6. Применение СГС «Аренда» при получении (передаче) учреждением имущества в безвозмездное пользование.

Если по условиям договора безвозмездного пользования имуществом расходы несет ссудополучатель применяется СГС "Аренда" (учет прав пользования по справедливой стоимости).

Если по условиям договора безвозмездного пользования имуществом расходы несет ссудодатель СГС "Аренда" не применяется. Учет полученного в пользование имущества

осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в акте приема-передачи имущества.

Если ссудодатель – учреждение госсектора, справедливая стоимость определяется совместно. В учете двух сторон сделки должны быть идентичные показатели.

Основание: п.9.7 совместного письма Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, 07-04-05/02-932, писем Минфина от 27.02.2019 № 02-07-10/12769, от 15.02.2019 № 02-06-10/9511, от 15.02.2019 № 02-07-10/9572, от 08.02.2019 № 02-07-10/8033, от 31.08.2018 № 02-07-10/62448, от 26.07.2018 № 02-06-10/52547, от 13.06.2018 № 02-07-10/40429.

По имуществу, полученному в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, положения СГС «Аренда» не подлежат применению, а именно:

- при предоставлении учреждению Департаментом городского имущества города Москвы имущества по договору безвозмездного пользования;
- при предоставлении учреждению органами государственной власти города Москвы (уполномоченными государственными учреждениями, например, Департаменты Москвы: образования, культуры, спорта, соцзащиты и т.п.) имущества по договору безвозмездного пользования;

Такое имущество подлежит учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в акте приема-передачи имущества.

Основание: П. 333 Инструкции № 157н, письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671, письмо Минфина от 08.02.2019 № 02-07-10/8033.

Оценка объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования.

5.7. Затраты (расходы) учреждения.

5.7.1. Затраты учреждения на оказание государственной услуги.

Учреждение оказывает один (единственный) вид государственной услуги.

Прямые расходы при оказании государственной услуги и расходы, связанные с управлением и организацией деятельности учреждения, учитываются на счете 4.109.60.XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала;
- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда по договорам подряда на выполнение работ, оказание услуг, не связанных с содержанием имущества;
- услуги сторонних организаций:
 - транспортные услуги (по перевозке участников мероприятий, связанные с доставкой и перемещением НФА);
 - услуги связи (телефон, интернет, услуги почты и т.п.);
 - проезд сотрудников к месту служебной командировки и обратно;
 - информационные, консультационные, аудиторские, нотариальные; полиграфические работы;
 - услуги по проведению мероприятий (диагностических и тренировочных работ и т.п.);
 - обучение и повышение квалификации работников;
 - подписка на периодические и справочные издания;
 - услуги кредитных организаций;
 - приобретение неисключительных прав пользования программным обеспечением и их сопровождение;
 - медицинский осмотр и освидетельствование работников;
 - иные аналогичные услуги (работы);
- амортизация основных средств и основные средства стоимостью менее 10000,00 руб., источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания;
- материальные запасы:
 - вода для обеспечения питьевого режима;

- ГСМ;
- мягкий инвентарь (спортивная одежда, обувь, предметы экипировки, постельное белье и принадлежности, спецодежда и обувь и т.п.);
- расходные материалы для учебных целей и мероприятий;
- сувенирная, наградная, книжная, полиграфическая, бланочная продукция;
- канцелярские принадлежности;
- кухонный инвентарь;
- лекарства, перевязочные средства и медицинский инвентарь;
- бланки строгой отчетности;
- материалы и составные части для монтажа (установки, сборки) нового оборудования;
- иные аналогичные расходы;
- расходы будущих периодов (отпускные сотрудников за неотработанные дни отпуска).

Основание: п.60 Инструкции № 174н.

Расходы по содержанию недвижимого и движимого имущества учитываются на счете 4.401.20.XXX «Расходы текущего финансового года»:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда по договорам подряда на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием имущества;
- услуги сторонних организаций:
 - коммунальные услуги;
 - содержание, обслуживание и ремонт недвижимого имущества (уборка, вывоз мусора и снега, санитарно-гигиеническое обслуживание помещений и территории, дезинфекция, дезинсекция, дератизация, охрана и т.п.);
 - эксплуатация, техобслуживание и ремонт (инженерных систем, систем охранной, противопожарной безопасности и аналогичных систем);
 - содержание и ремонт движимого имущества (основных средств и материальных запасов);
 - демонтаж оборудования;
 - разработка проектной и технической документации (БТИ и т.п.);
 - страхование имущества, жизни и здоровья (сроком в пределах 1 месяца);
 - иные аналогичные виды услуг (работ);
- амортизация основных средств и основные средства стоимостью менее 10000,00 руб., полученных в оперативное управление от учредителя и по централизованному снабжению (от госсектора);
- материальные запасы, связанные с содержанием хозяйственно-имущественного комплекса учреждения:
 - ГСМ;
 - строительные материалы;
 - хозяйственные товары и инвентарь;
 - посадочный материал;
 - расходные материалы и запасные части;
 - иные аналогичные расходы;
- налоги, пошлины и сборы (налог на имущество, земельный налог, госпошлина);
- пени, штрафы и прочие расходы;
- расходы будущих периодов (страховая премия по договорам страхования в случае, если срок действия полиса более 1 месяца; упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льгот. условиях).

Основание: п.153 Инструкции № 183н.

5.7.2. Затраты учреждения на оказание платных услуг.

Прямые расходы, связанные с оказанием платных услуг, относимые на себестоимость, учитываются на счете 2.109.60.XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:

- расходы, осуществленные из полученных доходов:
 - от родительской платы,

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, задействованного в оказании дополнительных платных услуг, в т.ч. по договорам подряда, осуществленные из полученных доходов от дополнительных платных услуг;
- услуги, относящиеся исключительно к коммерческой деятельности: услуги по ККТ и т.п.;
- амортизация основных средств, введенное в эксплуатацию не амортизируемое имущество (забаланс), используемых исключительно в коммерческой деятельности: ККТ и т.п.;
- материальные запасы и инвентарь, относящиеся исключительно к коммерческой деятельности: абонементы, запасные части к ККТ и т.п.;
- расходы будущих периодов (отпускные сотрудников за неотработанные дни отпуска).

Расходы, связанные с управлением и организацией деятельности учреждения, общехозяйственные расходы, учитываются на счете 2.109.80.XXX «Общехозяйственные расходы»:

- расходы, осуществленные из полученных доходов от дополнительных платных услуг, кроме расходов будущих периодов и прямых расходов, учитываемых на счете 2.109.60.XXX.

На счете 2.401.20.XXX «Расходы текущего финансового года» учитываются:

- расходы, осуществленные из полученных доходов от: пожертвований, грантов, сдачи в аренду имущества, штрафных санкций, возмещения коммунальных расходов ссудополучателем (арендатором) ссудодателю (арендодателю);
- прочие внереализационные расходы (расходы из средств возмещения коммунальных расходов, коммунальные расходы при сдаче в аренду недвижимого имущества и т.п.);
- расходы будущих периодов (страховая премия по договорам страхования в случае, если срок действия полиса более 1 месяца; упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льгот. условиях);
- налоги, пошлины и сборы (налог на имущество, земельный налог, госпошлина)
- пени, штрафы.

5.7.3. Затраты, произведенные за счет субсидий на иные цели

Затраты, произведенные за счет субсидий на иные цели (кроме приобретения и амортизации основных средств), относятся на счет 5.401.20.XXX. Затраты на приобретение и амортизацию основных средств, произведенные за счет субсидий на иные цели, относятся на счет 4.401.20.XXX.

5.7.4. Себестоимость услуг, сформированная на счете 2.109.60.XXX, общехозяйственные расходы, сформированные на счете 2.109.81.XXX, ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, относятся в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Себестоимость услуг, сформированная на счете 4.109.60.XXX, ежемесячно, не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным месяцем, относится в дебет счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

5.8. Расчеты с подотчетными лицами.

Порядок оформления и выдачи денежных средств под отчет приведен в Приложении № 4 к настоящей учетной политике.

Положение о служебных командировках приведено в Приложении № 5 к настоящей учетной политике.

5.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

5.9.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в том числе по недостатке при поступлении учреждению отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). КФО 2, используется также если утраченный объект учитывался по КФО 4. Полученные от виновных лиц деньги по недостатке движимого имущества считаются собственными доходами учреждения.

Основание: (абз. 4 п. 3 ст. 41 БК).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

5.9.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании Расчета фактического потребления энергоресурсов, подписанного ответственным сотрудником учреждения. На основании Акта о фактическом потреблении энергоресурсов, подписанного учреждением и контрагентом, контрагенту выставляется счет.

Основание: (абз. 3 п. 3 ст. 41 БК).

5.9.3. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

Основание: п. 200 Инструкции N 157н.

5.9.4. Аналитический учет по счету 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" ведется по видам обязательств в разрезе контрагентов. При этом аналитический учет расчетов по оплате труда, по пособиям и иным социальным выплатам ведется по группе «Сотрудники», а персонифицированный учет в разрезе сотрудников и других физических лиц организован в отдельной программе 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Основание: п. 257 Инструкции N 157н.

5.9.5. Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет 0 206 11 000 (перенос части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другие аналогичные ситуации). При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно".

Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н.

5.9.6. В учреждении отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами". Дополнительные требования к аналитическому учету расчетов на счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами": при перемещении нефинансовых активов и обязательств - используется классификационный признак счета (КПС) 0000000000000000 (КРБ); при отражении в учете временного заимствования денежных средств между КФО - используется классификационный признак счета (КПС) 0000000000000000 (КИФ).

Основание: п. 281, 282 Инструкции N 157н.

5.10. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию приведен в Приложении № 11 к настоящей учетной политике.

Основание: п. 339 Инструкции N 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Порядок признания кредиторской задолженности не востребовавшейся или безосновательной для востребования приведен в Приложении № 17 к настоящей учетной политике.

Основание: п. 371, 372 Инструкции № 157н.

К просроченной задолженности относится задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены.

Основание: Письмо Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 «О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год»

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 020511000 "Расчеты с плательщиками налоговых доходов", 020521000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности", 020531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг", 020541000 "Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия", 020561000 "Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное

страхование", которая может быть возвращена только по заявлению кредитора (носит заявительный характер), признается текущей краткосрочной задолженностью.

Основание: Письмо Минфина России от 2 марта 2018 г. N 02-06-10/13462 «Об учете и списании кредиторской задолженности»

Показатели просроченной задолженности формируются на основе аналитических данных, сформированных в ходе осуществления учреждением своей деятельности.

5.11. Финансовый результат.

5.11.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: п. 25 СГС «Аренда», пп. «а» п. 55 СГС «Доходы».

5.11.2. Учет доходов от оказания платных услуг по долгосрочным договорам.

Долгосрочным договором, к которому применяются положения СГС «Долгосрочные договоры» является договор, по которому учреждение является исполнителем, с определенным общим объемом услуг в ценовом выражении, срок действия которого превышает один год. К договорам, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которого приходятся на разные отчетные годы, положения СГС «Долгосрочные договоры» не применяются.

Основание: пункты 3 и 5 СГС «Долгосрочные договоры».

Не применяются положения СГС «Долгосрочные договоры» при отражении в учете доходов по договорам, цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы услуги, при условии, что общий объем услуг по таким договорам не определен. К ним относятся доходы от оказания платных услуг, начисляемых ежемесячно, исходя из расчета фактически оказанной услуги – соразмерно количеству календарных дней посещения, на основании табеля посещения. Такие доходы признаются в бухгалтерском учете ежемесячно в составе доходов текущего финансового года по факту оказания услуги.

Основание: пункт 4 СГС «Долгосрочные договоры».

Доходы по долгосрочным договорам возмездного оказания услуг признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме за весь срок действия договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно (ежемесячно) датой документа – основания (акт оказанных услуг) в разрезе каждого договора.

Основание: пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

5.11.3. Доходы учреждения в виде субсидий на выполнение государственного задания, целевых субсидий и грантов, утвержденные Планом ФХД на текущий финансовый год и последующие годы, признаются в учете в составе доходов будущих периодов. Основание - Соглашения о предоставлении субсидии (гранта).

5.11.4. Все расходы осуществляются в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

5.11.5. В составе расходов будущих периодов на счете Х.401.50.XXX «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- упущенная выгода по договорам аренды на льготных условиях (безвозмездному пользованию);
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- другие подобные расходы.

Списание на финансовый результат текущего финансового года расходов будущих периодов производится в следующем порядке, исходя из условий договора или другого документа - основания: по месяцам, по календарным дням, в особом порядке, по графику.

Период по расходам, относящимся к будущим периодам, равен сроку действия договора.

В отношении расходов, связанных с предоставлением отпуска авансом, в связи с большим объемом выплат отпускных «авансом» и невозможностью ведения персонифицированного учета сумм расходов на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска (определение периода, за который отпуск предоставлен «авансом» по каждому сотруднику), учетной политикой устанавливается следующий порядок отнесения расходов на финансовый результат текущего отчетного года: ежемесячно равными долями в течение 6 месяцев после отражения начислений по отпуску, предоставленному «авансом».

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.11.6. Порядок учета резервов предстоящих расходов приведен в Приложении № 13 к настоящей учетной политике.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Письмо Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

5.11.7. Устанавливаются следующий порядок применения счетов учета доходов будущих периодов.

На счете 401 40 "Доходы будущих периодов" отражаются бухгалтерские записи по учету доходов будущих периодов от операций по договорам льготной операционной аренды и безвозмездного пользования.

Основание: п. 67.3 Инструкции N 174н.

Для отражения в учете расчетов между учредителем (грантодателем) и подведомственными ему учреждениями по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного задания, целевым субсидиям, грантам применяются счета: 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Основание: п. 301 Инструкции N 157н.

5.12. Санкционирование расходов.

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 12 к настоящей учетной политике.

5.13. События после отчетной даты.

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской (бюджетной) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 10 к настоящей учетной политике.

5.14. Оценочные значения.

5.14.1. Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов является метод рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость активов определяется на основании текущих рыночных цен из открытых источников или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Расчет определения справедливой стоимости приводится в акте комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. В случае отсутствия данных о текущих рыночных ценах по какому-либо объекту, для расчета могут быть использованы результаты независимой оценки.

5.14.2. Согласно настоящей учетной политике, срок действия договоров бессрочного безвозмездного пользования имуществом, в целях признания в учете права пользования объектом по справедливой стоимости арендных платежей, устанавливается равным трем годам. Последующее признание права пользования по таким договорам осуществляется в первый рабочий день по истечении трех лет.

5.14.3. Оценочное значение обязательства по резервам предстоящих расходов на фактически произведенные расходы, по которым в срок (на конец финансового года) не поступили первичные документы (по услугам связи, коммунальным услугам, по содержанию имущества) определяется расчетным методом или по данным предыдущего месяца.

5.15. Учет обязательств учреждения в иностранной валюте.

Кредиторская задолженность учреждения (за исключением полученных авансов), выраженная в иностранной валюте, является валютным монетарным обязательством.

Учет валютных монетарных обязательств ведется одновременно в иностранной валюте и в ее рублевом эквиваленте. Их стоимость при принятии к бухгалтерскому учету отражается по курсу пересчета на дату признания.

Курс пересчета - официальный курс Центрального банка РФ соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю. Результат пересчета подтверждается распечаткой из Конвертера курсов валют любой официальной справочно-правовой системы.

Дата признания в бухгалтерском учете определяется в следующем порядке.

- обязательства по первичным документам, поступившим в бухгалтерию своевременно, т. е. в отчетном периоде, в котором имел место факт хозяйственной жизни и до принятия квартальной (годовой) отчетности учредителем, признаются в учете датой совершения операции, т.е. датой первичного документа.

- обязательства по первичным документам, поступившим в бухгалтерию не своевременно, т. е. после принятия квартальной (годовой) отчетности учредителем, признаются в учете датой принятия к учету первичного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного документа

При предоставлении в бухгалтерию документов, составляет реестр документов по обязательствам, выраженным в иностранной валюте. В реестре документы перечисляются последовательно, по датам, с указанием сумм в иностранной валюте.

После отражения обязательств в бухгалтерском учете составляется бухгалтерская справка, в которой указывается: полученная при пересчете стоимость валютных обязательств в рублевом эквиваленте, примененный порядок признания в бухгалтерском учете и причина по которой он применен. К бухгалтерской справке прилагаются распечатки из Конвертера курсов валют.

При санкционировании оплаты руководитель указывает сумму в рублевом эквиваленте.

Основание: СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

5.16. Возмещение коммунальных расходов.

Расходы по возмещению стоимости коммунальных услуг вне рамок договора аренды (безвозмездного пользования) по договору о возмещении, заключенного не с ресурсоснабжающей организацией, отражаются по КОСГУ 223 КВР 244.

Основание: п. 10.2.4. Порядка № 209н, письмо Минфина России от 17 февраля 2021 г. N 02-05-10/10752 «О применении вида расходов 247 "Закупка энергетических ресурсов" классификации расходов бюджетов».

5.17. Забалансовый учет имущества.

Реализация или передача другим организациям имущества, учитываемого на забалансовых счетах (03 «Бланки строгой отчетности», 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», 21 «Основные средства в эксплуатации»), осуществляется только после восстановления его на балансовом учете.

Восстановление на балансе указанных объектов имущества отражается в порядке, предусмотренном Инструкциями № 174н и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Основание: п. 9, 34 Инструкции N 174н.

Восстановлению на балансовом учете учреждения также подлежит имущество, являющееся "не активом" и учитываемое на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если на основании решения комиссии оно вновь начинает использоваться в деятельности учреждения.

5.18. Биологические активы.

К биологическим активам относятся животные, растения, грибы, культивируемые для получения биологической продукции.

Основание: СГС «Биологические активы».

Признание в учете объектов биологических активов, а также их оценка, реклассификация и списание производится в соответствии с Методическими рекомендациями по применению Стандарта "Биологические активы", направленными письмом Минфина от 29 ноября 2021 г. N 02-07-07/96775. При этом

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов - номенклатурная (реестровая) единица.

5.19. Расчеты по налогам.

Учетная политика для целей налогообложения приведена в Приложении № 8 к настоящей учетной политике.

Отражение в учете операций по платежам в бюджеты производится на субсчетах группы 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в разрезе их видов с применением дополнительной аналитики «Налоги и платежи организации» и «Виды налогов и платежей»:

Вид платежа	Налоги и платежи организации	Виды налогов и платежей	Счет учета
НДФЛ	-	Налог на доходы физических лиц	0.303.01.000
Налог на прибыль организаций	-	Налог на прибыль (бюджет субъекта РФ) Налог на прибыль (Федеральный бюджет)	0.303.03.000
НДС	-	Налог на добавленную стоимость	0.303.04.000
Сборы, пошлины и прочие платежи	По виду платежа	По виду платежа	0.303.05.000
Пени, штрафы и иные санкции по налогам, сборам, взносам, перечисляемые в бюджеты	Единый налоговый платеж (пени) и т.п. по виду платежа	Пени (с 01.01.2023 без привязки к соотв. налогам (сборам, взносам) и т.п. по виду платежа	0.303.05.000
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	Взносы в СФР (НС и ПЗ)	0.303.06.000
Налог на имущество организаций	-	Налог на имущество организаций	0.303.12.000
Земельный налог	-	Земельный налог	0.303.13.000
Единый налоговый платеж	НДФЛ ЕСТ Налог на имущество Земельный налог Налог на прибыль)	Единый налоговый платеж	0.303.14.000

	НДС УСН Пени		
Взносы по единому страховому тарифу	-	Взносы по единому страховому тарифу	0.303.15.000

6. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

6.1. Постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий в соответствии со своими обязанностями:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- ведущий экономист;
- иные должностные лица учреждения.

6.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в Приложении № 18 к настоящей учетной политике.

7. БУХГАЛТЕРСКАЯ (БЮДЖЕТНАЯ) (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

7.1. Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем, в порядке установленном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина от 25.03.2011 № 33н, ведомственными письмами Департамента финансов города Москвы, Министерства финансов РФ и УФК РФ.

Представление отчетности учредителю осуществляется посредством специального программного обеспечения через телекоммуникационные каналы связи. Отчетность формируется и хранится в виде электронного документа и подписывается электронной подписью.

Годовая бухгалтерская отчетность распечатывается на бумажном носителе.

Бумажная копия промежуточной бухгалтерской отчетности распечатывается по требованию уполномоченных лиц.

7.2. Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность представляется в налоговый орган не позднее трех месяцев после окончания отчетного года в составе форм, установленных письмом Минфина от 28.03.13 г. №02-06-07/9937.

Основание: п.п.5 п.1 ст.23 НК РФ.

7.3. Бухгалтерская (бюджетная) (финансовая) отчетность в территориальное статистическое управление не представляется.

Основание: ч.1 ст.18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ СМЕНЕ РУКОВОДИТЕЛЯ И ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера приведен в Приложении 19 к настоящей учетной политике.