

Приложение № 1
к приказу Директора ФГБУ «Рослесинфорг»
№1088-П от 27.12.2018 г.

**Положение
об учетной политике ФГБУ "Рослесинфорг"
по бухгалтерскому учету**

Раздел 1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Учреждения и организационно-технические элементы

1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2019 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2019 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных

учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2019 № 132н (далее - Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Учетная политика Федерального агентства лесного хозяйства;
- Федеральное отраслевое соглашение по лесному хозяйству Российской Федерации на 2016-2019 годы от 01.07.2016г.;
- Устав ФГБУ «Рослесинфорг»;
- Положения о Филиалах и другие ведомственные нормативные акты, приказы и документы по Учреждению.

2. Организация учетной работы.

- 2.1. Установить, что экономическими субъектами, в части применения Федерального закона от 06.12.2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) являются:
- Учреждение в части ведения бухгалтерского учета Центрального аппарата и консолидации отчетности по Учреждению в целом;
 - Обособленные структурные подразделения-филиалы (далее Филиалы), имеющие лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, наделенные частичными полномочиями, на основании доверенности, выданной руководителям Филиалов, в части ведения бухгалтерского учета Филиала.
- 2.2. Установить, что, в соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ, директор Учреждения (филиала):
- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении (филиале) и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;
 - обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера Учреждения по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;
 - несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Учреждении (филиале).
- 2.3. Возложить обязанность ведения бухгалтерского учета по Центральному аппарату и консолидации отчетности Учреждения на главного бухгалтера Учреждения, по филиалам на главных бухгалтеров Филиалов. Главный бухгалтер Учреждения:
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности по Учреждению (п.8 Приказа 274н);
 - не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п.24 Приказа 256н).
- 2.4. Бухгалтерскую отчетность по Филиалам предоставлять Главному бухгалтеру ФГБУ «Рослесинфорг» в установленные приказом сроки.
- 2.5. Для систематизации и упорядочивания данных в сводной базе филиалам присвоены цифровые префиксы Приложение № 2 к настоящей Учетной политике.
- 2.6. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении N 9 к Учетной политике.
- 2.7. Осуществлять ведение бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов экономического субъекта, с учетом правил и способов организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе признания, оценки, группировки объектов учета, исходя из экономического содержания фактов хозяйственной жизни, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н) и настоящей учетной политикой.
- 2.8. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения, установленные документами учетной политики.
- 2.9. Финансовым годом Учреждения является период с 1 января по 31 декабря календарного года.
- 2.10. Бухгалтерский учет вести в валюте Российской Федерации - в рублях (п. 13 Инструкции N 157н).

3. Принципы ведения учета

3.1. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 3 Инструкции 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота;
- на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота.

3.2. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 Приказа 274н). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев (п. 12 Приказа 274н):

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

3.3. Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

3.4. Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом директора Учреждения.

3.5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер Учреждения 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.

4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

4.1. Первичные учетные документы и учетные регистры составляются:

- по унифицированным формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;
- при отсутствии установленных Приказом 52н форм, - формами документов, унифицированными другими приказами профильных министерств и органов власти, а также по форме контрагента, при условии содержания обязательных реквизитов, установленных 402-ФЗ;
- по формам, разработанным учреждением самостоятельно, с учетом обязательных

реквизитов, предусмотренных п. 25 Приказа 256н. Порядок применения таких форм утверждается в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

- 4.2. Разработанные учреждением самостоятельно первичные документы и учетные регистры оформлены Приложением № 4 к Учетной политике.
- 4.3. Установить, на основании ч.7 ст. 3 Закона № 402-ФЗ, следующий порядок внесения изменений в первичные документы: исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
- 4.4. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота, который утверждается отдельным приказом по Учреждению, в части документооборота ЦА и филиалом, в части документооборота филиала (п. 23 Приказа 256н).
- 4.5. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.
- 4.6. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств утверждается отдельным приказом по Учреждению (филиалу).
- 4.7. Записи в журналы осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, на основании, как отдельных документов, так и группы однородных документов в соответствии с п. 11 Инструкции №157н.
- 4.8. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется ежемесячно (п.19 Инструкции 157н).
- 4.9. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы подбираются в хронологическом порядке.
- 4.10. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течении сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558, а также в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105 и требованиями Налогового кодекса РФ.
- 4.11. В Учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения». Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в Учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.
- 4.12. Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных аналитического и синтетического учета по формам, установленным Инструкцией № 33н, в объеме и в сроки, установленные приказом по Федеральному агентству лесного хозяйства, формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «1С».
- 4.13. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- для связи с Федеральным казначейством используется программный продукт Система удаленного финансового документооборота (СУФД);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в ИФНС, ПФР, ФСС;
- передача бухгалтерской отчетности и иных документов в соответствии с требованием законодательства учредителю и УФК в системе «Электронный бюджет».

5. Формирование рабочего Плана счетов

- 5.1. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов, предусмотренная Инструкцией №174н.
- 5.2. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 0407 «Лесное хозяйство» 0113 «Другие общегосударственные вопросы» для отражения операций от сдачи имущества в аренду
5-14	0000000000
15-17	Код вида поступлений и выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджета; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): <ul style="list-style-type: none"> • «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • «3» средства во временном распоряжении; • «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; • «5» субсидии на иные цели.
24-26	Код аналитический по КОСГУ

6. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

- 6.1. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с Порядком и графиком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

7. Порядок отражения событий после отчетной даты

- 7.1. События после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания отчетности и оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Решение об отражении в учете событий после

отчетной даты принимается Главным бухгалтером учреждения. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. В целях достоверного представления в бухгалтерской отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

- 7.2. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».
- 7.3. Не является событием после отчетной даты поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде. Они подлежат отражению в учете последним днем отчетного периода. В случае, если такие документы поступили после того, как отчетность уже была составлена и подписана (принята) учредителем, указанные операции отражаются в учете в текущем году (по дате поступления документов) как ошибки прошлых лет. В отчетности за текущий год они не отражаются, а корректируют входящие остатки текущего года (в межотчетном периоде).

8. Внутренний финансовый контроль

- 8.1. Внутренний финансовый контроль проводится Учреждением на основании Положения (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

Раздел 2. Элементы учетной политики по объектам учета

1. Нефинансовые активы

- 1.1. Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы.
- 1.2. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:
- в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС;
 - в случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:
 - при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ);
 - при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС;
 - при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524.
- 1.3. В Учреждении (филиале) формируется постоянно действующая Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.
- 1.4. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. Данные о стоимости должны быть подтверждены документально:
- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
 - прайс-листами заводов-изготовителей;
 - справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
 - информацией, размещенной в СМИ, и т.д.
- 1.5. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н).

2. Элементы учетной политики по основным средствам.

- 2.1. Первоначальной стоимостью основных средств, признавать сумму фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору

- строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - регистрационные сборы, государственные пошлины;
 - таможенные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
 - расходы по изготовлению (израсходованные учреждением материалы, оплата труда, начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и т.д.);
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.
- 2.2. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств (пп. 14, 15, 22 ФСБУ «ОС»).
- 2.3. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств, его учет осуществлять по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью является первоначальная стоимость актива с учетом её изменений.
- 2.4. Производить ввод в эксплуатацию основного средства одновременно с принятием к учету.
- 2.5. Объекты учета отражаются согласно требованиям к группировке объектов основных средств, предусмотренным Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2019-ст.
- 2.6. Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504031) составляется и заполняется только со стороны Учреждения (филиала).
- 2.7. При поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется по общим правилам с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта, если указан в передаточных документах.
- 2.8. Если актив получен от учреждений, государственных и муниципальных организаций, то учитывают и ранее начисленные суммы амортизации.
- 2.9. Для объектов, полученных от иных юридических и физических лиц, годовая сумма амортизации исчисляется исходя из рыночной стоимости объекта и сроков эксплуатации, установленных комиссией по поступлению и выбытию активов.
- 2.10. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:
- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
 - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения

определенных самостоятельных функций;

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.
- 2.11. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.
- 2.12. В качестве единого инвентарного объекта могут учитываться компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура, принтер, сканер. В случае если мониторы, принтеры, сканеры являются самостоятельными устройствами вывода, они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.
- 2.13. Каждому инвентарному объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно присваивать уникальный инвентарный порядковый номер из 11 знаков следующего формата:

ППП ККК ННННН, где

П – цифровой префикс филиала,

К – 1-3 знака кода из ОКОФ,

Н – порядковый номер (00001-99999).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на все время, пока он находится в данном Учреждении.

Инвентарные номера списанных активов новым не присваиваются.

Нанесение инвентарного номера производить несмываемой краской или водостойким маркером.

- 2.14. Если объект является сложным, то есть включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный, основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно сочлененных предметов).
- 2.15. Если же у объекта несколько частей, имеющих разные сроки полезного использования, и они учитываются как самостоятельные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер.
- 2.16. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по центрам материальной ответственности. Учет ведется в оборотной ведомости по основным средствам.
- 2.17. В случае получения основного средства безвозмездным перемещением внутри учреждения, инвентарный номер, указанный в Акте ОС-1 (присвоенный передающей стороной) не менять.
- 2.18. Срок полезного использования на объекты основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала,

заключенных в активе, в порядке, установленном п.35 СГС «Основные средства», п.44 Инструкции №157н.

- 2.19. Срок полезного использования может быть пересмотрен в случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств. Например, в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации. Новый срок использования устанавливается по решению комиссии по поступлению и выбытию активов. Начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, годовую сумму амортизации также пересматривают.
- 2.20. Начисление амортизации, объектов основных средств, в бухгалтерском учете, производится линейным способом в соответствии с п.36-38 ФСБУ «Основные средства».
- 2.21. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в т. ч. в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.
- 2.22. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов (п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н).
- 2.23. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС "Аренда").
- 2.24. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), в случае когда они не выделены в отдельный инвентарный объект, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.
- 2.25. Переоценка основных средств проводится:
- по решению Правительства РФ (п.19 СГС «Основные средства»);
 - в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора (п.29 СГС «Основные средства»).
- 2.26. 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 (п.41 СГС «ОС»).

- 2.27. Списание с баланса основных средств, производить в соответствии с п. 51 Инструкции № 157н и Постановлением Правительства РФ № 834 от 14.10.2010 г «Об особенностях списания федерального имущества».
- 2.28. Продажа объектов основных средств и безвозмездная передача основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).
- 2.29. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).
- 2.30. Относить к особо ценному имуществу имущество стоимостью 200 тыс. рублей и более на основании Приказа Рослесхоза № 54 от 03.03.2011 г. и Постановления правительства РФ № 538 от 26.07.2010. В целях бухгалтерского учета отражать особо ценное движимое имущество обособленно по аналитической группе синтетического счета 20 «Особо ценное движимое имущество учреждения» (далее ОЦИ). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, учитывать в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета. Бухгалтерские операции по учету особо ценного имущества производить в соответствии с Инструкцией №157н, Инструкцией №174н и письмом Министерства финансов от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798.
- 2.31. Передачу объектов основных средств внутри учреждения, осуществлять по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации, при этом амортизацию, относящуюся к месяцу передачи имущества, начислять передающей стороне.
- 2.32. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др).
- 2.33. Ремонт, модернизация, реконструкция основных средств оформляется Актом сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Вышеуказанные сведения отражаются в инвентарной карточке основного средства.
- 2.34. Выбытие основных средств оформляется Актами на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции в условной оценке 1 рубль за 1 объект.
- 2.35. В случае, если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2019 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2019 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2019 г. N 02-07-08/67685). Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании до получения согласования при этом не производится.
- 2.36. В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее

функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), а также в случае принятия решения инвентаризационной комиссии об изменении целевой функции актива на «продолжать эксплуатацию», такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете по стоимости имущества до списания, указанной в Акте на списание на забалансовый счет.

2.37. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально-ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

3. Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения

3.1. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416)
- объекты по договорам социального найма (п. 2 Приказа 258н)
- находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества (п. 32 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464)
- имущество, в случае, если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410)
- объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429)
- объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285)
- иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168)

При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- в учете получателя – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах
- в учете передающей стороны – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта)

3.2. Информация о переданном в пользование объекте имущества должна быть отражена в его инвентарной карточке (ф. 0504031) (объект или часть объекта переданы в пользование, номер и дата заключения договора, срок договора, наименование контрагента).

3.3. Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

4. Элементы учетной политики по непроизведенным активам.

4.1. Земельные участки, закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенные под объектами недвижимости, учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право бессрочного пользования земельным участком.

4.2. Учет ведется по кадастровой стоимости (пп.71, 78 Инструкции № 157н).

4.3. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизведенных активов. (п.71 Инструкции №157н, п.20 Инструкции №174н.)

5. Элементы учетной политики по нематериальным активам.

5.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а именно:

- программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- компьютерные программы, сайты в Интернете;
- изобретения;
- полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау) и объекты смежных прав;
- товарные знаки и знаки обслуживания.

5.2. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Учреждения;
- Учреждение имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Учреждение имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и его права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Учреждением не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

5.3. К нематериальным активам нельзя отнести:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые не дали ожидаемых (предусмотренных договором) результатов;
- незаконченные и не оформленные в установленном порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- материальные объекты (носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности (приравненных к ним средств индивидуализации).

5.4. Документы, отражающие возникновение и наличие исключительных прав учреждения на объекты НМА, определены в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

5.5. Нематериальные активы принимают к учету по первоначальной стоимости. В целях определения первоначальной стоимости приобретения и создания объектов нематериальных активов учитываются (п. 62 Инструкции № 157н):

- суммы, уплачиваемые правообладателю в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа и договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

5.6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. На таких объектах номер не обозначается.

- 5.7. Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031) применяется для индивидуального учета, в том числе и нематериальных активов.
- 5.8. Поступление и внутреннее перемещение нематериальных активов оформляют теми же первичными документами, что используются при оформлении операций с основными средствами.
- 5.9. Нематериальные активы - амортизируемое имущество.
- 5.10. Амортизационные отчисления производят до полного погашения стоимости объекта, либо списания его с баланса.
- 5.11. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Срок полезного использования нематериального актива устанавливать исходя из (п. 60 Инструкции N 157н):
- 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 РФ;
 - ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно установить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливать из расчета 10 лет.

6. Элементы учетной политики по материальным запасам.

- 6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.
- 6.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.
- 6.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен по коду финансового обеспечения (КФО) «2», независимо от того, по какому коду финансового обеспечения числилось основное средство. (Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н).
- 6.4. В составе материальных запасов учитываются в т. ч.:
- внешние запоминающие устройства до 128 Гб (флешки, диски и т.д.);
 - канцелярские товары (дырокол, степлеры, антистеплеры, канцелярские ножи, ножницы, держатели для скотча, канцелярские наборы, корзины для бумаг, печати, штампы и т.д.).
- 6.5. Аналитический учет материальных запасов ведется по центрам материальной ответственности.
- 6.6. Списание материальных запасов производить по средней фактической стоимости на основании (п.108 Инструкции № 157н).
- 6.7. Выдача хозяйственных материалов для текущих нужд, канцелярских принадлежностей, запасных частей оформляется Ведомостью выдачи материальных

ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания в расходы.

- 6.8. Списание на затраты расходов по горюче-смазочным материалам осуществлять по фактическому расходу, но не свыше норм, утвержденных приказом по Учреждению (Филиалу). Нормы расходов ГСМ разрабатываются с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-Р. В отношении автомобилей, для которых нормы расхода топлива и смазочных материалов не утверждены, руководствоваться соответствующей технической документацией или информацией, предоставляемой изготовителем автомобиля. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р. Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230), оформленным на основании путевых листов легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма №3) (ОКУД 0345001).
- 6.9. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

7. Элементы учетной политики по порядку отражения доходов

- 7.1. Для отражения доходов от приносящей доход деятельности используют код финансового обеспечения (КФО) «2». Признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2. 401.10.000 «Доходы текущего финансового года»:

7.1.1. 401.10.12X «Доходы от собственности» - детализируется по подстатьям, доходы учитываются на основании договора, счета (счета-фактуры), бухгалтерской справки (ф.0504833). Общая сумма арендных платежей по подстатье 121 «Доходы от операционной аренды» сначала учитывается на счете 2.401.40.000 «Доходы будущих периодов». 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;

7.1.2. 2. 401.10.13X «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» – с детализацией по подстатьям. Начисление доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых учреждением в рамках разрешенных согласно Уставу бюджетного учреждения видов деятельности, отражается на основании Актов приема-сдачи выполненных работ (Актов оказания услуг, Заказ-нарядов, иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающих фактическое исполнение бюджетным учреждением работ (услуг), Счета (Счета-фактуры) подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг). Учет ведется в разрезе номенклатурных групп (направлений деятельности):

- Геодезические работы и землеустройство;
- Лесостроительные работы (в т.ч. изготовление л/у материалов);
- Лесохозяйственные регламенты, лесные планы;
- НИОКР;
- Оказание информационно-вычислительных услуг;

- Проектно-изыскательские работы;
- Разработка проектов освоения лесов для всех видов пользования;
- Прочие работы.

При необходимости учета финансового результата по отдельному контракту в качестве номенклатурной группы может выступать контракт.

7.1.3. 2. 401.10.14X «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» – с детализацией по подстатьям. Доходы от штрафов, пеней и неустоек, возмещение ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба (п.34 Приказа 32н):

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;
- решения суда, вступившего в законную силу;
- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление учреждением ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется по дебету счета 2 209 41 56X и кредиту счета 2 401 40 141. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), либо по факту добровольно перечисленных денежных средств поставщиком в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 2 401 40 141 и кредит счета 2 401 10 141) (Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 г. N 02-05-11/62851).

7.1.4. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании договора, Акта приема-передачи (Акта дарения), иных документов, подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов бюджетным учреждением.

7.1.5. Суммы, поступившие в качестве возмещения по страховому случаю по договорам ОСАГО, учитываются, как доход по коду финансового обеспечения (КФО) «2», независимо от того, по какому коду финансового обеспечения числится транспортное средство.

7.1.6. 2. 401.10.17X «Доходы от операций с активами» - с детализацией по подстатьям. Начисление доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров.

7.1.7. 2. 401.10 18X «Прочие доходы» – с детализацией по подстатьям.

7.2. Для отражения доходов в сумме полученных субсидий на выполнение государственного задания используется код финансового обеспечения (КФО) «4». На дату заключения с учредителем соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение государственного задания (далее - Соглашение) на всю сумму Соглашения формируется проводка Д 4 205 31 К 4 401 40 131 в разрезе видов работ.

Признание доходов текущего года отражается по кредиту счета 4.401.10 131 «Доходы текущего финансового года» на основании утвержденных отчетов о выполнении гос. задания главным распорядителем бюджетных средств.

- 7.3. Для отражения доходов в сумме полученных субсидий на иные цели используется код финансового обеспечения (КФО) «5». На дату заключения с учредителем соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (далее - Соглашение) на всю сумму Соглашения формируется проводка Д 5 205 31 К 5 401 40 131 в разрезе направлений расходования средств. Признание доходов текущего года отражается по кредиту счета 5.401.10.XXX «Доходы текущего финансового года» в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива).

8. Элементы учетной политики по отражению расходов

- 8.1. В целях формирования себестоимости услуг, оказываемых в рамках выполнения государственного задания, учет затрат вести в разрезе номенклатуры с использованием оборотов счетов и кода финансового обеспечения (КФО) «4»:

4.109.60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

4.109.70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

4.109.80 000 «Общехозяйственные расходы».

- 8.2. За единицу номенклатуры принимать вид работы в рамках доведенного государственного задания на финансовый год.

- 8.3. В целях формирования себестоимости работ/услуг, оказываемых в рамках приносящей доход деятельности, учет затрат вести в разрезе номенклатуры с кодом финансового обеспечения (КФО) «2» с использованием счетов:
- 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 2.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

За единицу номенклатуры принимать виды деятельности, по которым выполняются работы (услуги) Учреждением (Филиалом), предусмотренные Уставом ФГБУ «Рослесинфорг».

- 8.4. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения конкретного вида работ. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения выполнения работ. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

- 8.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы, произведенные при выполнении полевых работ;
- расходы на приобретение спецодежды сотрудникам, непосредственно участвующим в выполнении работ;
- командировочные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ;
- транспортные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

8.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- командировочные и полевые расходы сотрудников, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- расходы на приобретение спецодежды сотрудникам, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ;
- иные расходы, обеспечивающие выполнение работ.

8.7. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих функционирование учреждения;
- командировочные расходы сотрудников, обеспечивающих функционирование учреждения;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- налоги, сборы, госпошлины;
- иные расходы, обеспечивающие функционирование учреждения.

8.8. Накладные и общехозяйственные расходы (в части относимой на себестоимость выполненных работ (услуг)), которые не могут быть прямо отнесены на конкретные виды деятельности, ежемесячно распределяются в рамках каждого филиала пропорционально показателям годовых плановых доходов по видам деятельности в следующем порядке:

Накладные и общехозяйственные расходы саккумулированные соответственно на счетах 0.109.70.000 и 0.109.80.000 по итогам месяца распределяются и списываются в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по видам деятельности пропорционально годовому объему их плановых доходов. Распределение осуществляется по следующей формуле:

$$R_{\text{гур}} = R_{\text{н(о)}} \times k_{\text{гур}}, \text{ где}$$

$R_{\text{гур}}$ - сумма накладных и общехозяйственных расходов, отнесенных на прямые затраты по одному виду деятельности за месяц;

$R_{\text{н(о)}}$ - сумма накладных и общехозяйственных расходов за месяц;

кгур - коэффициент распределения по каждому виду деятельности, рассчитываемый по следующей формуле

$$кгур = Дп\text{ гру} / Дп\text{ }\Sigma$$

, где

Дп гру - плановый доход по конкретному виду деятельности на конец месяца распределения;

Дп Σ - сумма плановых доходов по всем видам деятельности на конец месяца распределения.

8.9. В рамках приносящей доход деятельности может сформироваться незавершенное производство (далее – НЗП) - затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана на отчетную дату. НЗП отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам. В НЗП также включаются законченные, но не полностью принятые заказчиком работы.

8.10. Прямые расходы, которые относятся к выполненным работам и услугам завершенных производством, включаются в ее фактическую стоимость. При этом сумма прямых расходов распределяется по видам деятельности, оставшихся в работе на конец периода, исходя из расчета по следующему методу:

Сумма НЗП определяется на конец каждого месяца по следующей формуле:

$$Нкм = Ннм + Рп - С, \text{ где}$$

Нкм – сумма НЗП на конец месяца

Ннм – сумма НЗП на начало месяца

Рп – прямые расходы за месяц

С – сумма, списанной себестоимости по итогам месяца, которая рассчитывается по следующей формуле:

$$С = (Ннм + Рп) \times Кс, \text{ где}$$

Кс – коэффициент списанной себестоимости, который рассчитывается по формуле:

$$Кс = Ам / (Днм + Дм), \text{ где}$$

Днм – сумма, не выполненных работ (услуг) по договорам на начало месяца

Дм – сумма заключенных договоров за месяц

Ам – сумма по актам выполненных работ (услуг) с заказчиком за месяц.

В случае если нет актов по выполненным работам, подписанных с заказчиками, то себестоимость по итогам месяца списываться не будет. Сумма НЗП определяется в рамках каждого филиала.

8.11. Сумма списания сформированной фактической себестоимости (прямых расходов) по выполненным работам и услугам в рамках приносящей доход деятельности рассчитывается ежемесячно по каждой номенклатурной группе в рамках каждого филиала.

8.12. По итогам месяца сформированная себестоимость (прямые расходы) по выполненным работам и услугам в рамках приносящей доход деятельности списывается в дебет счета 2.401.10.000.

8.13. Сформированная себестоимость (прямые расходы) по выполненным работам и услугам в рамках выполнения работ по государственному заданию по итогам года списывается в дебет счета 4.401.10.000.

8.14. В составе общехозяйственных расходов, которые не включаются в себестоимость и

сразу списываются на расходы текущего финансового года на счет 4.401.20.000, отражаются:

- налог на имущество;
- транспортный налог;
- налог на землю;
- плата за загрязнение природы;
- государственные пошлины и сборы;
- амортизация безвозмездно переданного имущества;
- безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям.

8.15. Перечень общехозяйственных расходов, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на расходы текущего финансового года на счет 2.401.20.000, приведен в Приложении №12 к настоящей Учетной политике.

8.16. Расходы на содержание объектов обслуживающих производств и хозяйств не включаются в себестоимость, а отражаются на счете 2.401.20 000.

8.17. Расходы по содержанию имущества переданного в аренду, либо безвозмездное пользование отражаются на счете 2.401.20 000.

8.18. Расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, отражаются на счете 5.401.20.000.

9. Элементы учетной политики по финансовым вложениям

9.1. Учреждение вправе с согласия собственника передавать некоммерческим организациям, а также в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ в качестве их учредителя или участника денежные средства и иное имущество (исключение — недвижимое и особо ценное имущество, закрепленное за учреждением собственником или приобретенное за счет его средств).

9.2. Формы участия в капитале отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая формируется с учетом всех затрат учреждения, связанных с приобретением этих финансовых активов (в порядке, установленном нормативно — правовым актом уполномоченного органа) и отражаются на счете 0. 215.00 000 «Вложения в финансовые активы».

9.3. Данный счет в учете используется с кодом финансового обеспечения (КФО) «2».

9.4. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому контрагенту.

9.5. Сформированная в учете первоначальная стоимость финансовых активов списывается в дебет счета 0. 204. 00 000 «Финансовые вложения» (п. 120 Инструкции № 174н).

10. Денежные средства учреждения.

10.1. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок.

10.2. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» (п. 4.7 Указания 3210-У).

10.3. Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет кассир, либо сотрудник, на которого возложена обязанность по ведению наличных расчетов. Кассир в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

- 10.4. Кассовая книга шнурится, нумеруется, печатается и подписывается директором Учреждения (филиала) и главным бухгалтером учреждения (филиала).
- 10.5. Выдача денег из кассы производится по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают Директор Учреждения (филиала) и главный бухгалтер учреждения (филиала), либо уполномоченные лица.
- 10.6. Обеспечить кассира Учреждения (Филиала) образцами подписей лиц, имеющих право подписи на первичных учетных документах.
- 10.7. Осуществлять наличные денежные расчеты с населением, юридическими и физическими лицами с применением контрольно-кассовой техники. Расчеты наличными в рамках одного договора, заключенного между Учреждением (Филиалом) и юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем), могут производиться в размере, не превышающем 100 000 рублей (сто тысяч рублей).
- 10.8. Приказом по Учреждению (Филиалу) утвердить перечень мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, согласно утвержденному указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.
- 10.9. Утверждать ежегодно отдельным приказом руководителя по Учреждению, в соответствии утвержденным указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, лимит остатка наличных денежных средств в кассе филиалов и центрального аппарата на текущий финансовый год.

11. Денежные документы

- 11.1. В составе денежных документов учитываются (п. 169 Инструкции 157н):
 - почтовые марки и маркированные конверты;
 - талоны на бензин;
 - проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
 - оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы;
 - проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно (за исключением электронных).
- 11.2. Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".
- 11.3. Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.
- 11.4. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

12. Расчеты по выданным авансам

- 12.1. Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».
- 12.2. В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес

поставщика (исполнителя) (п. 109 Инструкции 174н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

13. Расчеты с подотчетными лицами

13.1. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

- на административно-хозяйственные нужды;
- покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками, либо с выполнением полевых работ.

13.2. Приказом по Учреждению (Филиалу) утверждается перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под авансовый отчет. Авансы на командировочные расходы выдаются под отчет всем лицам, работающим в учреждении на основании трудовых договоров, направленным в служебную командировку (на выполнение полевых работ) в соответствии с приказом руководителя.

13.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет одному подотчетному лицу на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг не может превышать 100 000 (Ста тысяч) рублей.

13.4. Денежные средства под отчет выдаются:

- наличными денежными средствами;
- перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников;
- перечисляются на корпоративную карту.

13.5. Денежные средства под авансовый отчет выдаются на основании Заявления, утвержденного руководителем (Приложение 4 к настоящей учетной политике), сотрудникам Учреждения (Филиала), не имеющим задолженности по ранее выданным суммам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета. В заявлении указывается сумма аванса, его назначение, расчет (обоснование), срок на который выдаются денежные средства.

13.6. Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещение командировочных расходов определены Положением о служебных командировках работников ФГБУ «Рослесинфорг».

13.7. Порядок направления сотрудников на полевые работы и возмещение полевых расходов определены Положением о порядке организации и учета полевых работ.

13.8. Авансовый отчет представляется подотчетным лицом не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

13.9. Передача выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

13.10. Приобретение товарно-материальных ценностей, работ (услуг) для нужд учреждения за счет личных средств работника оформляется авансовым отчетом ф. 0504505 с приложением подтверждающих документов и служебной записки, содержащей разрешительную надпись руководителя учреждения (филиала), или иного лица, на которого возложены соответствующие полномочия, о возмещении работнику понесенных расходов.

13.11. Утвержденный руководителем отчет принимается к учету. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) выдается наличными, либо перечисляются на банковскую дебетовую карту сотрудника в течении 30 календарных дней.

13.12. Если работник в установленный срок не представил Авансовый отчет или не возвратил остаток неиспользованного аванса, работодатель имеет право удержать из заработной платы работника сумму задолженности по выданному авансу с соблюдением требований, установленных ст.137, 138 ТК РФ.

13.13. При увольнении работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

- 13.14. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, производится специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу, либо сотрудником учреждения, имеющим диплом с квалификацией «переводчик», на которого возложены распорядительным актом руководителя обязанности по переводу.
- 13.15. Перевод первичного документа оформляется на отдельном листе с построчным переводом. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика (п.31 СГС «Концептуальные основы»).
- 13.16. Если при увольнении (или смерти) сотрудника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности, а также задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы, с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 20800 000 переносится в дебет счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» (п.109 Инструкции 174н).

14. Расчеты с персоналом по оплате труда

- 14.1. В таблице учета использования рабочего времени (ф.0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени;
- 14.2. Условные обозначения, используемые для учета рабочего времени приведены в *Приложении 10* к настоящей Учетной политике.
- 14.3. По окончании каждого месяца распечатываются расчетные ведомости по форме (ф. 0504402), а также анализ зарплаты по сотрудникам за месяц в разрезе структурных подразделений, сотрудников отдельно по каждому виду финансового обеспечения, предусмотренный программным продуктом «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».
- 14.4. Ежемесячно формируются карточки-справки (ф. 0504417) отдельно по каждому сотруднику, на бумажном носителе распечатываются по окончании финансового года.
- 14.5. При выплате заработной платы распечатываются и выдаются работникам расчетные листки, в которых указаны составные части заработной платы и другие выплаты, начисленные работнику, удержания из начисленных сумм, общая сумма к выплате. Форма расчетного листка приведена в *Приложении 4* к настоящей Учетной политике.

15. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

- 15.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н)
- 15.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете на дату возникновения соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением), устанавливающим такое право. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").
- 15.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 15.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:
- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
 - при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

- 15.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 15.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами в разрезе контрагентов по предоставлению учреждением (Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н):
- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
 - обеспечений исполнения контракта (договора);
 - иных залоговых платежей, задатков.
- 15.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610. Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X. (Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 12.07.2019 N 02-08-10/52075, от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)
- 15.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 15.9. Дебиторская задолженность признается сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке определенным Приложением 11 к настоящей учетной политике.
- 15.10. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв. Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")
- 15.11. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежегодно - на конец отчетного года.
- 15.12. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173 (Основание: п. СГС «Доходы»).
- 15.13. Аналитический учет расчетов с заказчиками, поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов (кредиторов) и договоров.
- 15.14. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.
- 15.15. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры. Учет ведения бухгалтерского учета осуществляется с применением программного продукта «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8.»
- 15.16. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, либо неподтвержденная кредитором в акте сверки списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.
- 15.17. Решение о списании дебиторской и кредиторской задолженности принимает руководитель Учреждения (Филиала) путем издания Приказа на основании заключения инвентаризационной комиссии (либо комиссии по поступлению, выбытию активов).
- 15.18. Списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" в корреспонденции со счетами 020500000 "Расчеты по доходам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам"; 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030402000 "Расчеты с депонентами";

- 15.19. Одновременно кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».
- 15.20. За балансом не отражается задолженность перед кредиторами в случаях:
- организация-кредитор ликвидирована;
 - смерть гражданина (сотрудника), о чем есть подтверждающие документы, а также отсутствуют требования со стороны их правопреемников (наследников) (Основание п.138 Инструкции № 174н).
- 15.21. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству – кредитору. (пп. 371, 372 Инструкции № 157н).

16. Элементы учетной политики по формированию финансовых результатов

- 16.1. Финансовый результат текущей деятельности Учреждения определяется как разница между учтенными доходами и расходами за отчетный период.
- 16.2. В формировании финансового результата участвуют следующие группировочные счета:
- Счет 0. 401.10.000 «Доходы текущего финансового года»;
 - Счет 0. 401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;
 - Счет 0. 401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
 - Счет 0. 401.40.000 «Доходы будущих периодов»;
 - Счет 0. 401.50.000 «Расходы будущих периодов».
 - Счет 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов».
- 16.3. Учет доходов отражается по кредиту счета 0. 401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и дебету соответствующих счетов аналитического учета.
- 16.4. Все показатели отражаются в учете по методу начисления, то есть в тот момент, когда у учреждения возникло право на получение того или иного дохода или обязанность по оплате расходов. Факт поступления (в оплату доходов) или расходования денежных средств значения не имеет.
- 16.5. Доходы от реализации НФА признаются на дату их реализации (перехода права собственности) (Основание п.9 СГС «Учетная политика»).
- 16.6. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов (актов, товарных накладных) поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0503833). (Основание п.25 СГС «Аренда», п.9 СГС «Учетная политика»).
- 16.7. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов»:
- выплата отпускных (в части отпускных, предоставленных авансом);
 - приобретение неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами (в случае, если договором не предусмотрен срок пользования, то срок устанавливается на основании заключения комиссии по поступлению и выбытию НФА);
 - приобретение лицензии на право пользования программным обеспечением;
 - на страхование имущества (гражданской ответственности);
 - банковские гарантии;
 - договора по ДМС;
 - приобретение проездных билетов на проезд в городском пассажирском транспорте;
 - иные аналогичные расходы.
- 16.8. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере,

соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н).

- 16.9. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: п. п. 66, 302 Инструкции N 157н).
- 16.10. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), ДМС, приобретения проездных билетов на проезд в городском пассажирском транспорте произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н).
- 16.11. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)
- 16.12. Доходы и расходы Учреждения учитываются по видам доходов (расходов). Финансовый результат текущего года также определяется для каждого вида отдельно.
- 16.13. Сформированная по результатам деятельности Учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода на дату начисления дохода (п.296 Инструкции № 157н).
- 16.14. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов - счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (п.297 Инструкции № 157н).
- 16.15. Для определения финансового результата деятельности Учреждения доходы и расходы группируются в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

17. Элементы учетной политики по формированию оценочных обязательств

В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- 17.1. Резерв на оплату отпусков (порядок начисления и использования приведен в приложение № 8 к настоящей учетной политике);
- 17.2. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков создается для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков).
Формирование сумм резерва по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), отражается:
Дт ХХХ 0 401 20 29Х «Расходы текущего финансового года» субконто «29Х Возмещение истцам (юридическим (физическим) лицам) судебных издержек»
Кт ХХХ 0 401 60 29Х «Резервы предстоящих расходов» субконто «Резерв по

претензиям»

Использование резерва при признании претензии или судебном решении:
Дт ХХХ 0 401 60 29Х «Резервы предстоящих расходов» субконто «Резерв по претензиям»

Кт ХХХ 0 302 9Х 73Х «Расчеты по принятым обязательствам»
Сумма отложенных обязательств, принимаемых к учету в составе Резервов, является оценочным значением и в случае их уточнения в результате сложившихся обстоятельств не является ошибкой (отражается корректирующей (обратной) корреспонденцией по:

Дт ХХХ 0 401 60 29Х «Резервы предстоящих расходов» субконто «Резерв по претензиям»

Кт ХХХ 0 401 20 29Х «Расходы текущего финансового года» субконто «29Х Возмещение истцам (юридическим (физическим) лицам) судебных издержек».

17.3. Резерв по сомнительным долгам. (п.15, Приложение 11 к настоящей учетной политике).

18. Обесценение активов

- 18.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")
- 18.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")
- 18.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 18.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")
- 18.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.
- 18.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")
- 18.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")
- 18.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов") Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (п. 15 Приказа 259н).
- 18.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 18.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод

определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

18.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

19. Элементы учетной политики по отражению принятых обязательств (санкционирование расходов)

19.1. Учет показателей принятых обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго планового периода и внесенных изменений в показатели принятых в текущем году обязательств в рамках выполнения государственного задания, приносящей доход деятельности и использованию субсидий на иные цели ведется на счете 0.502.00.000 «Принятые обязательства». Порядок принятия к учету обязательств (денежных обязательств) приведен в Приложении № 5 к настоящей учетной политике.

19.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного документа, на основании которого возникает обязательство. (Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика").

19.3. Учет принятых обязательств на текущий финансовый год ведется на следующих счетах:

- 0.502.11 000 "Принятые обязательства";
- 0.502.12 000 "Принятые денежные обязательства".

19.4. Аналитический учет принятых обязательств ведется на основании документов, подтверждающих принятие обязательства с отражением в Журнале регистрации обязательств (код формы по ОКУД 0504064).

19.5. Основанием для принятия на учет бюджетных обязательств являются:

- при заключении договора на поставку товара, работ, услуг – договор, при этом бюджетное обязательство принимается на учет в сумме договора на дату заключения договора;
- при отсутствии договора и оплате на основании счета, накладной и счета-фактуры на поставку товаров бюджетное обязательство принимается на основании накладной на поставку товаров в сумме накладной на дату поставки товара;
- в случае оплаты госпошлин, штрафов и иных сборов основанием для принятия на учет бюджетных обязательств являются служебная записка, подготовленная начальником структурного подразделения ответственного за данный платеж;
- при расчетах с подотчетными лицами по расходам на хозяйственные нужды, командировочные расходы, услуги связи основанием для принятия на учет бюджетных обязательств является утвержденное руководителем Учреждения (филиала) заявление о выдаче под отчет денежных средств, либо утвержденный руководителем авансовый отчет;
- исполнительный лист, судебный приказ;
- решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- при начислении налога на имущество, земельного, транспортного налога и иных аналогичных платежей - расчеты по авансовым платежам и Декларации по

соответствующим налогам в последний день отчетного (налогового) периода.

- В части расчетов по оплате труда основанием для принятия на учет бюджетных обязательств является:
- при расчетах со штатными сотрудниками – утвержденный План ФХД;
- при расчетах по оплате труда по договорам гражданско-правового характера основанием для принятия на учет бюджетных обязательств является вышеуказанный договор, при этом бюджетное обязательство принимается на учет в сумме договора на дату заключения договора;
- при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и прочих начислений на ФОТ – утвержденный План ФХД;
- при начислении выплат по временной нетрудоспособности сотрудникам - документ о начислении пособия на дату утверждения (обязательство принимается только по первым 3-м дням временной нетрудоспособности).

19.6. Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (контрактов) - при изменении сумм договоров (контрактов) на дату принятия такого изменения на основании Дополнительного соглашения к договору (контракту), либо иных документов, изменяющих сумму договора (контракта).
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору.
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании накладной - при изменении суммы накладной, например, при возврате некачественного товара. Изменение бюджетного обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар;
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании заявления о выдаче под отчет денежных средств - на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица;
- по бюджетным обязательствам по расчетам по оплате труда и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и прочих начислений на ФОТ – утвержденный корректировочный план ФХД.

19.7. Составление уточненных расчетов производится таким образом, чтобы сумма окончательного расчета на финансовый год (сумма принятого бюджетного обязательства) по окончании финансового года равнялась кассовому расходу по данному бюджетному обязательству.

19.8. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;

- чека;
 - квитанции;
 - исполнительного листа, судебного приказа;
 - налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
 - решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
 - утвержденного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
 - иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства. (Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н).
- 19.9. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения является оценочным.

20. Элементы учетной политики по учету на забалансовых счетах

20.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

20.2. Данные по имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», отражаются в следующей группировке:

- 01.11 недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
- 01.12 недвижимое имущество в пользовании по договорам аренды
- 01.21 особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
- 01.22 особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
- 01.31 иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
- 01.32 иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды

На забалансовом счете 01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды» отражаются используемые в учреждении в соответствии со сроком действия лицензионного договора, неисключительные лицензии на программное обеспечение, а именно: операционные системы, бухгалтерские программы, информационно-справочные системы, офисные программы, программы ГИС и др. Приобретенные до 01.01.2013 г. неисключительные лицензии отражаются в учете в условной оценке 1 объект- 1 рубль, иные - по стоимости приобретения. Списание со счета производится по истечении срока действия лицензии (прекращение действия лицензионного договора). Для облегчения процедуры учета, можно вести групповой учет в разрезе наименований программ.

20.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражается имущество в следующей группировке:

- 02.1 ОС на хранении;
- 02.2 ТМЦ на хранении;
- 02.3 ОС не признанные активом, в отношении которых принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции в условной оценке: один объект, один рубль;
- 02.4 ТМЦ не признанные активом, в отношении которых принято решение о списании,

до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции в условной оценке: один объект, один рубль.

20.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовые книжки;
 - вкладыши к трудовой книжке;
 - проездные билеты (за исключением электронных);
 - иные бланки строгой отчетности.
- Учет ведется в условной оценке один объект – один рубль. (Основание: п. 337 Инструкции N 157н). Принятие к учету на забалансовый счет 03 осуществляется в момент выдачи БСО из места хранения ответственному лицу на основании требования-накладной (ф.0504204), Передача БСО между ответственными лицами осуществляется на основании требования-накладной (ф.0504204), либо накладной на внутреннее перемещение (ф.0504102). Выбытие бланков строгой отчетности производится на основании Акта приема-передачи (при передаче иному юридическому лицу), либо на основании Акта о списании, при принятии решения о их списании. В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и (ф. 0503768) Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по видам бланков. (Основание: абз. 4 п. 21, п. 68 Инструкции N 33н).

20.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» ведется учет задолженности неплатежеспособных дебиторов при условии несоответствия критериям признания её активом, списанная с балансового учета в разрезе контрагентов и договоров (порядок признания в Приложение 11 к настоящей учетной политике). Сомнительная задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ, в том числе изменения имущественного положения должников;
- признания задолженности безнадежной к взысканию;
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии.

20.6. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" отражаются:

- сувениры;
- призы;
- кубки;
- наградная продукция;
- новогодние подарки;
- билеты на новогодние праздничные представления;
- иные аналогичные материальные ценности.

Поступление на счет 07 осуществляется с момента выдачи со склада материальных ценностей работнику учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия. Учет подарков (сувениров) ведется по стоимости их приобретения. Списание с забалансового счета 07 осуществляется на основании документального подтверждения факта их вручения на основании Акта вручения ценных подарков, сувениров, призов (Приложение 4 к настоящей учетной политике). Документальным подтверждением вручения подарков (билетов) сотрудникам учреждения (филиала) является ведомость на выдачу подарков с ФИО сотрудников и стоимостью подарка, с подтверждением получения сотрудниками (подписями). При

одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не отражается.

20.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат учету запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на автомобилях, такие как:

- двигатели,
- аккумуляторы,
- автомобильные шины,
- колесные диски,
- карбюраторы,
- коробки передач,
- набор автоинструмента,
- аптечки,
- набор автомобилиста;
- огнетушители

Материальные ценности поступают на забалансовый счет 09 в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта, либо целях требований к эксплуатации транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства, либо при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных учреждений, либо при перемещении внутри учреждения с документальной передачей (накладной на отпуск материалов на сторону) остатков забалансового счета 09. Выбытие с забалансового счета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению, выбытию активов о необходимости списании объектов имущества, либо по итогам инвентаризации на основании заключения инвентаризационной комиссии с оформлением Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) с указанием причины списания.

Учет ведется по стоимости их приобретения. Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

20.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений в разрезе контрагентов:

- банковские гарантии;
- поручительства

20.9. Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) к счету 0 201 00 000 вводятся дополнительные забалансовые счета 17 «Поступление денежных средств » и 18 «Выбытие денежных средств», учет по которым осуществляется в разрезе кодов видов расходов и КОСГУ.

20.10. Суммы непредъявленных кредиторами требований с истекшим сроком исковой давности, вытекающем из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, учитываются на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты. (Основание: п. 372 Инструкции N157н).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам

инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершения срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- наличия документов, подтверждающих прекращение обязательств в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

20.11. Учет основных средств до 10 000 руб. включительно, введенных в эксплуатацию, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости. (Основание: абз. 2 п. 373 Инструкции N 157н, п.39 ФСБУ «ОС») в следующей группировке:

- 21.22 Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество;
- 21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество;
- 21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество;
- 21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество;
- 21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество;
- 21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество;
- 21.33 Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения;
- 21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество;
- 21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество;
- 21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество;
- 21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество.

Выбытие осуществляется на основании решения комиссии по поступлению, выбытию активов, либо по итогам инвентаризации на основании заключения инвентаризационной комиссии с оформлением Акта о списании объектов НФА (ф.0504104) с указанием причины списания.

20.12. На забалансовом счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется учет филиалами полученных от поставщика материальных ценностей по централизованной закупке, произведенной центральным аппаратом в соответствии с пунктом 375 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 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".

При этом использование имущества филиалом до получения от ЦА документов подтверждения исполнения поставки в целом по контракту не допускается. Учет ведется в разрезе поставщиков и видов материальных ценностей в следующей группировке:

- 22.1 ОС, полученные по централизованному снабжению;
- 22.2 МЗ, полученные по централизованному снабжению.

Выбытие материальных ценностей со счета 22 происходит одновременно с отражением на балансе данных материальных ценностей на основании документов поставщика и документов подтверждения ЦА исполнения поставки в целом по контракту.

20.13. Учет имущества, переданного учреждением в аренду (возмездное пользование), в целях надлежащего контроля за его сохранностью, ведется на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в разрезе контрагентов и наименований объектов имущества в следующей группировке:

- 25.11 ОС- недвижимое имущество, переданные в аренду
- 25.13 НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду

- 25.21 ОС- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.22 НМА- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.24 МЗ- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.31 ОС- иное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.32 НМА- иное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.34 МЗ- иное движимое имущество, переданные в аренду
- 25.51 Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)
- 25.52 Движимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)
- 25.53 Ценности государственных фондов России, переданные в возмездное пользование (аренду)
- 25.54 Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
- 25.55 Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
- 25.56 Материальные запасы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
- 25.57 Прочие активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду).

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте. В случае отсутствия стоимости в первичном документе, учет осуществляется по балансовой стоимости переданного объекта имущества (в случае передачи части объекта стоимость рассчитывается пропорционально площади). Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема-передачи имущества по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

20.14. Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование ведется на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в том числе, на счете отражаются также объекты учета операционной аренды в части предоставленных прав безвозмездного пользования имуществом в разрезе контрагентов и наименований объектов имущества в следующей группировке:

- 26.11 ОС- недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.13 НПА- недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.20 Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.21 ОС- особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.22 НМА- особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.24 МЗ - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.30 Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.31 ОС- иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.32 НМА- иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.34 МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
- 26.50 Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
- 26.51 Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное

- пользование
- 26.52 Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование
- 26.53 Драгоценные металлы и драгоценные камни, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
- 26.54 Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
- 26.55 Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
- 26.56 Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
- 26.57 Прочие активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте. В случае отсутствия стоимости в первичном документе, учет осуществляется по балансовой стоимости переданного объекта имущества (в случае передачи части объекта стоимость рассчитывается пропорционально площади). Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема-передачи по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

- 20.15. В целях обеспечения управленческого учета на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитывается имущество (форменное обмундирование, специальная одежда, иное имущество) выданное в постоянное личное пользование сотрудникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего графика рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Ведомости на выдачу МЗ на нужды учреждения (ф.0504210) и учитывается в течение периода его эксплуатации (использования) по стоимости приобретения. Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов и номенклатуры. По отдельным видам имущества Приказом Директора по учреждению в соответствии с требованием законодательства устанавливаются нормы выдачи. Списание имущества с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению, выбытию активов, либо по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии с оформлением Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) с указанием причины списания.
- Аналитический учет по счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Раздел 3 Особенности ведения бухгалтерского учета, обусловленные наличием обособленных подразделений

1. Общие положения

1.1. Расчеты между Центральным аппаратом Учреждения и его обособленными подразделениями (Филиалами) отражаются на счете 0.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты» (пп. 141—144 Инструкции № 174н.) В 24-26 разрядах этого счета отражается код КОСГУ в зависимости от экономического содержания производимых расчетов.

1.2. Цель ведения учета на данном счете — определение в учете Учреждения и его Филиалов взаимосвязанных показателей для их исключения при формировании сводной бухгалтерской отчетности.

1.3. Операции по данному счету отражаются на основании Извещения (ф. 0504805).

1.4. Извещение (ф. 0504805) заполняет в своей части реквизитов как передающий, так и принимающий Филиал.

Передающий Филиал заполняет свои реквизиты и отправляет принимающему Филиалу два экземпляра Извещения (ф. 0504805) с приложением соответствующих документов:

- акты о приеме-передаче;
- описи;
- реестры;
- оправдательными документами поставщиков по централизованному снабжению;
- акты на недостачу и порчу ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии ценностей;
- иные документы, подтверждающие факт приемки-передачи объектов учета.

Филиал, получивший Извещение (ф. 0504805), заполняет документ в своей части и передает один экземпляр обратно.

После этого обе стороны принимают Извещение (ф. 0504805) к учету с отражением соответствующих бухгалтерских записей в регистрах бухгалтерского учета.

1.5. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе участников расчетов (удержаний). Учет операций по счету ведется в зависимости от содержания расчетов:

- в Журнале операций с безналичными денежными средствами;
- в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам;
- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- в Журнале по прочим операциям.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Учет в Филиалах
Филиалы не ведут расчетов с бюджетом.
Филиалы ведут внутренние расчеты по НДС на счете 2.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». По окончании отчетного периода суммы налога к возмещению или уплате по счету 2.303.04.000 переносятся на счет 2.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты» и передаются по Извещению (ф.0504805) в Центральный аппарат.

2.2. Учет в Центральном аппарате
Учет расчетов с бюджетом по НДС ведется Центральным аппаратом. Сумма НДС, начисленная филиалом к уплате, отражается по кредиту счета 2.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» в корреспонденции с дебетом счета 2.304.04.000 «НДС (основной)».

Сумма НДС, начисленная филиалом к уплате в качестве налогового агента отражается по кредиту счета 2.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» «НДС – НА» в корреспонденции с дебетом счета 0.304.04.000 «НДС (налоговый агент)». Сумма НДС к уменьшению отражается по дебету счета 2.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» в корреспонденции с кредитом счета 2.304.04.000 «НДС (основной)».

3. Налог на прибыль

- 3.1. Центральный аппарат ведет учет расчетов по налогу на прибыль с бюджетом Российской Федерации и учет внутренних расчетов по налогу на прибыль с Филиалами.
- 3.2. Филиал ведет учет расчетов по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по месту его нахождения (регистрации в налоговых органах).
- 3.3. Учет расчетов по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения Филиала, ведется на счете 2.303.03.000 «Расчеты по налогу на прибыль».
- 3.4. Сумма налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения Филиала/обособленного подразделения сообщается Центральным аппаратом, на основании расчета долей и Приложения №5 к Листу 02 Налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. Порядок учета по договорам, заключенным Центральным аппаратом и выполняемым Филиалами (КФО 2)

- 4.1. Учет расчетов с заказчиком по договорам, выполняемым филиалами, ведет Центральный аппарат.
- 4.2. Филиалы ведут учет расчетов с Центральным аппаратом по выполняемым ими объемами работ.
- 4.3. Филиалы отражают в учете выручку от выполнения работ на основании Акта сдачи-приемки выполненных работ (внутреннего).
- 4.4. Выручка в отношении Центрального аппарата отражается филиалами только после сдачи работ Центральным аппаратом заказчику.
- 4.5. Порядок отражения приведен в Приложении № 6 к настоящей учетной политике.

