

Приложение 1

к приказу от _____ № _____

Об утверждении Учетной политики
Государственного автономного
образовательного учреждения высшего
образования города Москвы
«Московский городской педагогический
университет»

Учетная политика

**Государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования города Москвы
«Московский городской педагогический университет»**

Москва, 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.....	3
1.1. Общие положения.....	3
1.2. Организация учета	12
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	13
1.4. Порядок проведения инвентаризации.....	18
1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.....	20
1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты	20
1.7. Порядок списания дебиторской задолженности.....	23
1.8. Порядок списания кредиторской задолженности.....	26
1.9. Учет валютных операций.....	27
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	28
2.1. Учет нефинансовых активов.....	28
2.1.1. Основные средства.....	28
2.1.2. Нематериальные активы.....	40
2.1.3. Непроизведенные активы.....	43
2.1.4. Материальные запасы.....	44
2.1.5. Права пользования активами	53
2.1.6. Забалансовый учет имущества	57
2.2. Учет финансовых активов.....	64
2.2.1. Денежные средства	64
2.2.2. Денежные документы.....	68
2.3. Доходы	69
2.4. Расходы	103
2.5. Резервы предстоящих расходов.....	108
2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	109
2.5.2. Резерв по претензиям, искам	110
2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.....	111
2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	112
2.6. Порядок формирования финансового результата.....	112
2.7. Санкционирование расходов	116

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

Полномочия/Функции¹ государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее – субъекты централизованного учета), по ведению *бюджетного/бухгалтерского* учета, составлению и представлению *бюджетной/бухгалтерской* отчетности выполняются Государственным казенным учреждением города Москвы Центром финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы (далее – централизованная бухгалтерия), в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения *бюджетного/бухгалтерского* учета и составления *бюджетной/бухгалтерской* отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

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

ГКУ²

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 2 «Рабочий план счетов бюджетного учета»³;

приложение 3 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 4 «График документооборота первичной учетной документации»;

приложение 5 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

приложение 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

приложение 8 «Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни»;

приложение 9 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

ГБУ и ГАУ⁴

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»³;

приложение 3 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 4 «График документооборота первичной учетной документации»;

приложение 5 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

приложение 6 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

приложение 7 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни»;

приложение 9 «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

¹ по тексту курсивом выделены положения, прочие аспекты для заполнения или исключения, в случае отсутствия тех или иных фактов в деятельности субъекта централизованного учета, а также отраслевые особенности

² далее по тексту учетной политики и приложений к ней **синим** шрифтом определены положения, применяемые при ведении *бюджетного* учета казенными учреждениями города Москвы

³ ведение учета осуществляется в УАИС Бюджетный учет

⁴ далее по тексту учетной политики и приложений к ней **фиолетовым** шрифтом определены положения, применяемые при ведении *бухгалтерского* учета бюджетными и автономными учреждениями города Москвы

Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры субъекта централизованного учета, порядок организации и ведения учета, составления отчетности, определенный Соглашением.

Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией, утверждается руководителем централизованной бухгалтерии и размещается в виде электронного образа (скан-копии документа) на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте централизованной бухгалтерии <https://cfo-donm.mos.ru/> публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

Об утверждении руководителем централизованной бухгалтерии учетной политики субъект централизованного учета информируется в электронном виде не позднее трех дней со дня утверждения приказа.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику:

При необходимости внесения изменений в учетную политику, в том числе по инициативе субъекта централизованного учета (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, централизованная бухгалтерия разрабатывает проект изменений в единую учетную политику для целей *бюджетного/бухгалтерского* учета государственных учреждений, подведомственных Департаменту образования и науки города Москвы (далее – единая учетная политика), и направляет на рассмотрение в Центр поддержки, созданный при Департаменте финансов города Москвы (далее – Центр поддержки). Предложения направляются на адрес электронной почты scu@mos.ru.

Если инициатором внесения изменений в учетную политику выступает субъект централизованного учета, он предварительно направляет в централизованную бухгалтерию предложения о внесении изменений с их обоснованием.

Центр поддержки формирует заключение о целесообразности (нецелесообразности) включения представленных централизованной бухгалтерией предложений в стандартизированную учетную политику, согласовывает указанное заключение с Департаментом финансов города Москвы, направляет в централизованную бухгалтерию заключение о результатах рассмотрения предложений по актуализации стандартизированной учетной политики.

В случае получения положительного решения о внесении изменений в стандартизированную учетную политику, централизованная бухгалтерия вносит изменения и направляет их субъектам централизованного учета.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя централизованной бухгалтерии одним из указанных способов:

В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

В иных случаях изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики. В этом случае каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) учетной политики должно содержать реквизиты изменяемого (отменяемого) положения учетной политики. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и/или отраслевых стандартов, принятием и/или изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, не связанного с изменением нормативных правовых актов:

изменения производятся с начала отчетного года;

входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130)) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

изменения показателей Баланса (ф. 0503130) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730)) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

суммы корректировок сравнильных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.3. Оценочные значения.

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

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

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в учете отдельных фактов хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется решением коллегиального органа (комиссии), должностных лиц субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии.

Изменение оценочных значений может быть инициировано субъектом централизованного учета, централизованной бухгалтерией. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами, заключением оценщика) и оформляются соответствующим решением в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 4 к настоящей учетной политике).

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

Таблица 1«Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Общие положения				
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; реклассификация объектов нематериальных активов; изменение факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования; в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями пункта 2.1.2.8. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
сроком пользования, бессрочным договорам		арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)		
Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат)	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами; при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами	В соответствии с положениями пункта 2.1.5.2 настоящей учетной политики, указывается в Решении о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов; - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки,	на дату принятия к учету /реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации		Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	
- принятия к учету отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организации	на дату реализации и принятия к учету (одновременно)	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Договор купли-продажи; - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления нефинансового актива выявленная по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); - Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	по дате выявления ущерба	В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Расчете суммы возмещения (неунифицированная форма)	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Величина оценочных резервов:				

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
<i>Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу</i>	ежеквартально	<i>В соответствии с положениями пункта 2.5.1 настоящей учетной политики</i>	- Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) - Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма);	<i>Субъект централизованного учета</i> <i>Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета</i>
<i>Резерв по претензиям, искам:</i>				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики	- Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая и юридическая службы и комиссия по поступлению и выбытию активов
по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		
<i>Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы:</i>				
- в случае, если не поступили первичные учетные документы	на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг; на дату поступления документов субъекту централизованного учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости)	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - другие документы	Экономическая, техническая службы
- в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг		В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма); - Товарная накладная (ТОРГ-12); - иные сопроводительные документы	Экономическая, техническая службы

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды	В соответствии с положениями пункта 2.5.4 настоящей учетной политики	- Договор аренды (договор субаренды); - Акт приемки-передачи имущества	Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и/или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке (ф. 0503160) (далее – Пояснительная записка).

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

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

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

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

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

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

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

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

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных

изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф. 0503130)). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф. 0503730)). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

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

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

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

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

1.2. Организация учета

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

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н).

Номер счета Рабочего плана счетов бюджетного учета формируется с учетом положений пункта 21 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бюджетного учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бюджетного учета (приложение 2 к настоящей учетной политике).

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) / Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н).

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 174н / пункта 3 Инструкции № 183н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности субъекта централизованного учета, технических возможностей программного продукта путем:

ПП «1С»:

введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов);
организации аналитического учета на уровне субконто.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н)⁵;

⁵ В соответствии с положениями п. 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при отсутствии организационно-технической возможности субъекта централизованного учета формирования и хранения электронных документов, форму

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

- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 3 к настоящей учетной политике).

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Извещение (ф. 0504805) оформляется:

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

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

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

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

- для сверки расчетов по операциям по:

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

- предоставлению межбюджетных трансфертов с условиями по передаче активов, включая операции по признанию финансовых результатов использования целевого межбюджетного трансфера, по начислению возврата в бюджет неиспользованного остатка межбюджетного трансфера, по подтверждению потребности в использовании остатка межбюджетного трансфера и иные операции;

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

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

- отражаются фактические затраты рабочего времени;
- регистрируются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени.

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

Наименование показателя	Код
<i>Нерабочие дни, подлежащие оплате</i>	<i>НОД</i>
<i>Неоплачиваемый отпуск</i>	<i>НО</i>

унифицированных электронных первичных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа. Согласно положениям пункта 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при формировании унифицированных электронных документов бухгалтерского учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются централизованной бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном Соглашением.

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

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

- при необходимости отметки централизованной бухгалтерии об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- отчетов о расходах подотчетного лица (ф. 0504520):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;

период возобновления нумерации – начало года.

- счетов-фактур:

номера присваиваются в порядке возрастания (в том числе в отношении авансовых счетов-фактур);

период возобновления нумерации – начало года.

1.3.4. Порядок выдачи субъектом централизованного учета доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

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

Выдача доверенностей лицам, не работающим в субъекте централизованного учета, не допускается.

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

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

Неиспользованные доверенности возвращаются в субъект централизованного учета на следующий день после истечения срока их действия.

Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков – 5 лет, неиспользованных доверенностей – до конца отчетного финансового года.

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации (приложение 4 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением порядка документооборота осуществляется руководителем субъекта централизованного учета и работниками централизованной бухгалтерии.

Предельная дата представления субъектами централизованного учета первичных учетных документов, относящихся к отчетному периоду (месяцу, году), в централизованную бухгалтерию:

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются последним днем отчетного периода;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в году, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются днем отчетного года;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления как исправление ошибок прошлых лет.

1.3.6. Порядок предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

Первичные документы, поступающие в субъект централизованного учета и являющиеся основанием для отражения в учете операций, вводятся (передаются) ответственным работником субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в форме электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью (далее - ЭЦП) либо простой электронной подписью (далее - простая ЭП, при совместном упоминании - электронные подписи)⁶ (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного образа первичного документа-основания в УАИС Бюджетный учет, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник субъекта централизованного учета передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в централизованную бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом случае возврат оригиналов документов субъекту централизованного учета осуществляется по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) по месту нахождения централизованной бухгалтерии в срок не более 5 рабочих дней с даты их получения централизованной бухгалтерией. Ввод первичных учетных документов в УАИС Бюджетный учет осуществляется работником централизованной бухгалтерии.

⁶ в порядке, установленном приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

На бумажном носителе передаются оригиналы документов, требующие наличия оригинальных подписей, в том числе подписи лица, уполномоченного на право второй подписи⁷, для передачи сторонним контрагентам, финансовым органам.

При принятии от субъекта централизованного учета первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, работник централизованной бухгалтерии формирует Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), которая подписывается электронной подписью уполномоченного работника централизованной бухгалтерии и в электронном виде направляется субъекту централизованного учета. При отсутствии возможности ввода (передачи) субъекту централизованного учета Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС Бюджетный учет документ оформляется централизованной бухгалтерией на бумажном носителе и передается субъекту централизованного учета нарочно по месту нахождения централизованной бухгалтерии.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

В целях признания расходов для целей учета в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Постстрочный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира, не требуется.

Кроме того, для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется.

1.3.7. Работники субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, в соответствии с Соглашением.

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

⁷ в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в ЕГРЮЛ), индивидуальному предпринимателю (сведения о котором включены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей), физическому лицу - производителю товаров (работ, услуг), которым открываются лицевые счета, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя юридического лица (либо в соответствии с учредительными документами) или на основании нотариально заверенной доверенности индивидуального предпринимателя, физического лица - производителя товаров (работ, услуг). Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета на основании распорядительного акта руководителя клиента. В случае если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, им также может быть предоставлено право второй подписи на основании распорядительного акта руководителя клиента

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

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

1.3.11. При смене руководителя субъекта централизованного учета производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя субъекта централизованного учета.

Субъектом централизованного учета устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

Срок приема-передачи дел не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней с момента издания приказа.

В состав комиссии при смене руководителя субъекта централизованного учета включается представитель города Москвы (при необходимости).

Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел.

Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающей, принимающей сторон и Департамента образования и науки города Москвы), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается субъектом централизованного учета совместно с централизованной бухгалтерией.

Прием-передача дел бухгалтерской службы осуществляется за 3 года, предшествующих дате передачи дел бухгалтерской службы и на дату, предшествующую дате передачи дел бухгалтерской службы.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационной(ых) комиссии(ий), а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

Основных средств (за исключением объектов библиотечного фонда), нематериальных активов, непроизведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов произведенных капитальных вложений: затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства, а также капитальных вложений в объекты незавершенного строительства в целях выявления статусов (целевых функций) произведенных капитальных вложений - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Готовой продукции, по которой в течение финансового года не отражались операции по их увеличению/уменьшению - один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с приказом Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении

Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» (далее – Порядок Минкультуры России № 1077) с данными учета.

Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) - в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077:

документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно;

фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет;

фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет;

фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет;

фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет;

фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет;

фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один раз в 20 лет;

фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год.

Материальных запасов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Объектов бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности - по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Объектов учета на забалансовых счетах – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе – ежеквартально на отчетную дату.

Объектов прав пользования имуществом по договорам аренды и безвозмездного пользования – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Финансовых вложений (за исключением относящихся к группе «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи») – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления годовой отчетности) – ежегодно – перед составлением годовой отчетности не ранее 1 октября отчетного года.

Дебиторской и кредиторской задолженности (в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами в соответствии с пунктами 1.7, 1.8 настоящей учетной политики) – ежемесячно путем проведения Анализа кредиторской и дебиторской задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятия по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами по результатам проведения анализа требуется проведение дополнительной инвентаризации расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

Сверки с налоговой инспекцией, территориальными органами Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР) – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

Правильность и обоснованность величин оценочных значений – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Правильность и обоснованность сумм доходов будущих периодов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Субъект централизованного учета при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета.

При реорганизации (ликвидации) субъекта централизованного учета инвентаризация проводится по всей совокупности объектов инвентаризации составляющих показатели разделительного (промежуточного, ликвидационного) баланса.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

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

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

Основные задачи внутреннего контроля:

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

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

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета;

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

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета.

Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в отношении операций по исполнению полномочий (функций) субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии, определенных положениями Соглашения (Регламента) (раздел Обязанности сторон / Обязанности централизованной бухгалтерии и иных структурных подразделений субъекта централизованного учета), включаются в локальный акт по внутреннему контролю субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии соответственно.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

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

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 2.

Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности		

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

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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
Принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни)
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год	Текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости)

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

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

дебиторская задолженность по поступлениям администратора доходов бюджета, по расчетам с юридическими и физическими лицами за оказанные услуги, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности и не соответствуют критериям признания актива.

дебиторская задолженность по выданным кредитам и займам, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, выявленная по результатам инвентаризации.

Основанием для признания задолженности по доходам сомнительной может являться:

информация, поступившая от судебных приставов, об отсутствие должника по месту государственной регистрации или возврат корреспонденции при досудебном урегулировании сложившейся задолженности;

- информация о начале процедуры банкротства юридического лица, несостоятельности физического лица;
- информация об отзыве лицензии (лицензий) у должника, являющегося кредитной или страховой организацией;
- информация о смерти должника (объявлении умершим, признании безвестно отсутствующим) и отсутствием достоверной информации о правопреемстве (наследниках);
- информация об утрате должником-физическими лицом дееспособности;
- информация о приостановлении осуществляемого в отношении должника исполнительного производства (принудительного взыскания);
- информация о приостановлении предварительного следствия или уголовного дела, в отношении должника;
- иные аналогичные основания.

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

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
 - размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
 - отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска субъекта централизованного учета к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;
 - возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;
 - исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности

имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

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

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

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии⁸, сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ (включая случаи исключения контрагента из ЕГРЮЛ без вынесения постановления об окончании исполнительного производства).

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

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

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации дебиторской задолженности (неуфицированная форма).

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

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, централизованная бухгалтерия на основании оформленного субъектом централизованного учета Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации

⁸ Деятельность иной профильной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 6 к настоящей учетной политике). В состав иной профильной комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета, что обусловлено потребностью в минимизации риска ошибочного отнесения кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности и в реальной оценке достаточных для того оснований.

процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

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

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

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

поступления средств в погашение задолженности;

признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)).

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

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

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

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

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

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии кредиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

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

Решение об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами принимается комиссией по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной

комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности субъектом централизованного учета принимается решение в части:

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

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

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

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

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

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

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

Срок анализа просроченной кредиторской задолженности на предмет ее выбытия с балансового учета или списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, невостребованной кредиторами, по результатам проведения инвентаризации расчетов должны составлять не реже одного раза в квартал.

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

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

1.9. Учет валютных операций

1.9.1. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе активов и обязательств загранучреждений (филиалов, представительств органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы за рубежом), осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее – ФСБУ «Влияние изменений курсов

иностранных валют)) и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.

1.9.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в учете одновременно в иностранной валюте и рублевом эквиваленте в соответствии с единым порядком пересчета валютных операций, установленным ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»:

– принятие к учету стоимости активов, выраженных в иностранной валюте (денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность (за исключением авансов, выданных по расходным обязательствам) и иные активы, подлежащие получению в виде денежных средств), осуществляется по курсу пересчета на дату признания в учете указанных активов / на отчетную дату;

– принятие к учету стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте (кредиторская задолженность (за исключением полученных авансов) и иные обязательства, подлежащие погашению денежными средствами), подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств) осуществляется по курсу пересчета на дату признания в учете указанных активов или на отчетную дату.

Переоценка указанных валютных активов и обязательств осуществляется:

- на дату совершения операции с активами и обязательствами;
- на каждую отчетную дату.

1.9.3. Принятие к учету выданных и полученных авансов по расходным обязательствам, объектов нефинансовых активов, которые приобретаются за иностранную валюту (далее – иные валютные активы и обязательства), осуществляется по курсу пересчета только на дату принятия указанных активов и обязательств к учету.

1.9.4. Метод пересчета объектов учета, выраженных в иностранной валюте, раскрывается в Пояснительной записке.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 6 к настоящей учетной политике).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

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

- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

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

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

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215)⁹ отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

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

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

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

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

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

Объекты основных средств, приобретенные (созданные) субъектом централизованного учета за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2. Если такие основные средства приобретены (созданы) только в целях выполнения государственного задания, перевод их на КВФО 4 осуществляется субъектом централизованного учета по согласованию с уполномоченным органом государственной власти.

Объекты основных средств, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц (за исключением органов исполнительной власти, государственных учреждений города Москвы, в т.ч.

⁹ Здесь и далее по тексту Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) применяется для объектов нефинансовых активов, принятых к учету до 01.01.2024.

в рамках централизованных закупок), следует отражать по коду раздела, подраздела расходов, относящегося к виду деятельности, по которому предполагается их дальнейшее использование. В случае если актив будет использоваться одновременно в нескольких видах деятельности (по разным кодам), принятие к учету производится по коду, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности субъекта централизованного учета).

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

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

Объекты нефинансовых активов (музыкальные инструменты, технические средства реабилитации), не используемые в основной деятельности, предназначенные для выдачи напрокат, учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» независимо от их стоимости.

В случае изменения цели использования объект нефинансовых активов подлежит реклассификации на основании Решения о реклассификации актива (неунифицированная форма).

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

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

Учет компьютерной техники

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

Замена отдельных элементов компьютерной техники для увеличения производительности (быстродействия) является его модернизацией (например, замена монитора, находящегося в работоспособном состоянии, на модель с большей диагональю экрана), что влечет за собой изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования.

Выбытие заменяемой детали отражается в учете как операция по частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств.

Запасные части, остающиеся в распоряжении субъекта централизованного учета в результате проведения работ по разукомплектации объекта основных средств, принимаются к учету по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и оцениваются по справедливой стоимости.

Разукомплектация комплекса объектов основных средств

При приобретении по договорам поставки комплекса объектов основных средств (средств вычислительной техники, оборудования, программного обеспечения (далее - СВТ)) и принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о необходимости эксплуатации отдельных его компонентов (системный блок (ноутбук), монитор(-ы), клавиатура и т.д.) производится разукомплектация капитальных вложений в целях принятия к учету самостоятельных объектов основных средств и материальных запасов.

Учет компьютерной техники и оборудования, используемых в рамках оказания комплексной услуги по обеспечению СВТ государственных учреждений города Москвы¹⁰.

Передача СВТ в безвозмездное пользование получателю комплексной услуги и возврат из безвозмездного пользования оформляется Актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

Особенности учета вложений в многолетние насаждения

Проведение озеленительных работ в городе Москве осуществляется в соответствии с Правилами создания, содержания и охраны зеленых насаждений и природных сообществ города Москвы, утвержденных постановлением Правительства Москвы от 10.09.2002 № 743-ПП.

Вложения в многолетние насаждения, затраты по проведению уходных работ и восстановлению отпада по государственным контрактам формируют стоимость объектов нефинансовых активов на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства» и подлежат передаче балансодержателям территорий.

Учет вложений в объекты нефинансовых активов ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

Аналитический учет и формирование стоимости в разрезе высаженных саженцев и расходов ведется субъектом централизованного учета, и осуществляется на основании выполненных работ подрядной организацией в соответствии со Справкой о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 (ф. 0322001) и Актом о приемке выполненных работ КС-2 (ф. 0322005).

Учет многолетних насаждений

Многолетние насаждения (деревья, кустарники, цветники, рулонные газоны, не учтенные в составе иного объекта благоустройства) учитываются отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.x7.000 «Биологические ресурсы» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

адрес местонахождения;

количество объектов;

дата высадки и другие характеристики, необходимые для аналитического, управленческого учета.

Многолетние насаждения учитываются:

как единичные объекты основных средств (1 шт.) – в случае единичных высадок;

групповым учетом – как обособленная по местонахождению совокупность насаждений одного вида (породы), периода высадки, имеющих одинаковые сроки полезного использования и первоначальную стоимость за единицу актива.

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных по договору поставки, принимаются к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.347 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Стоимость высаженных саженцев и расходы по их посадке формируют первоначальную стоимость многолетних насаждений на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

По истечении 1 года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.x7.310 «Увеличение стоимости биологических ресурсов» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются расходами текущего финансового года, отражаются по дебету

¹⁰ Распоряжение Правительства Москвы от 31.05.2007 № 1080-РП «О взаимодействии органов исполнительной власти города Москвы и подведомственных им государственных учреждений города Москвы при обеспечении их средствами вычислительной техники, оборудованием и программными продуктами»

счета 0.401.20.273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям, списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Извещения (ф. 0504805).

Учет навесного оборудования на автомобильную спецтехнику

Навесное оборудование учитывается в качестве отдельных инвентарных объектов на счете 0.101.06.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» при одновременном выполнении следующих условий:

оборудование принадлежит субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;

оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;

оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;

может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий навесное оборудование подлежит учету в составе объекта автомобильной техники, информация о наличии дополнительного навесного оборудования подлежит отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Учет объектов благоустройства

В соответствии с нормами Закона г. Москвы от 30.04.2014 № 18 «О благоустройстве в городе Москве» объектами благоустройства являются:

- территория города Москвы с расположенными на ней элементами объектов благоустройства в границах земельных участков, находящихся в собственности города Москвы;
- внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);
- информационные конструкции;
- объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства.

К элементам объектов благоустройства относятся конструктивные и функциональные составляющие объектов благоустройства, определяющие их внешний вид, обеспечивающие визуальное восприятие объектов благоустройства, а также использование (эксплуатацию) объектов благоустройства в соответствии с их функциональным назначением.

К объектам благоустройства, в частности, относятся следующие объекты, не являющиеся объектами капитального строительства:

- детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;
- контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов;
- площадки автостоянок;
- парки, скверы;
- газоны, клумбы (не учитываемые в составе других объектов благоустройства);
- дороги;
- технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохраные зоны и т.п.

К работам по благоустройству территории, формирующими стоимость объектов или элементов объектов благоустройства, относятся:

устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

озделение (разбивка газонов, клумб);

устройство освещения;

инженерная подготовка и обеспечение безопасности;

установка малых архитектурных форм (детские и спортивные комплексы, скамейки, урны, ограждения, прочие декоративные, технические, планировочные и конструктивные элементы).

В случае если отдельные элементы объекта благоустройства, входящие в единый объект благоустройства и отвечающие критериям основных средств, имеют срок полезного использования, отличный от других частей объекта, то такие объекты принимаются к учету как самостоятельные инвентарные объекты (например, покрытие детской площадки и малые архитектурные формы).

Учет капитальных вложений, возникающих в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы

Капитальные вложения, возникающие в рамках выполнения субъектом централизованного учета государственного задания по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы (например, образовательным учреждениям, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы), учитываются субъектом централизованного учета на счете 4.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с последующей передачей государственным учреждениям города Москвы.

Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям города Москвы отражается по дебету счета 4.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 4.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с учетом особенностей, установленных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

учет животных и молодняка (приплод)

Учет животных ведется с разделением на основное поголовье.

Учет молодняка осуществляется на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», учет основного поголовья животных на счете 0.101.x7.000 «Биологические ресурсы». Оприходование молодняка на баланс субъекта централизованного учета происходит с возможностью отделения молодняка от родителей или способностью молодых животных самостоятельно питаться, а также на основании зоотехнической и ветеринарной оценки.

Рожденные животные (молодняк) оцениваются методом рыночных цен.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) указываются основные признаки животного: его научное название (порода, вид, семейство и т.д.), приметы, пол, дата рождения, кличка, а также ссылка на документы, позволяющие идентифицировать данное животное.

Учет библиотечного фонда

Объекты библиотечного фонда независимо от срока их полезного использования учитываются на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства».

Объекты библиотечного фонда учитываются:

как единичные объекты (1 шт.) – на объект стоимостью свыше 100 000 рублей. На каждый объект библиотечного фонда открывается Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

групповым учетом – на объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно. Объекты библиотечного фонда учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Инвентарные номера к объектам библиотечного фонда, независимо от их стоимости, не присваиваются.

Амортизация объекта библиотечного фонда начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Аналитический учет библиотечного фонда ведется в соответствии с Порядком Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Причинами исключения объектов из библиотечного фонда могут быть: ветхость, наличие серьезных дефектов, утрата, устарелость по содержанию, несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание объектов библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Учет спортивного оборудования и спортивного инвентаря

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь принимается к учету в качестве отдельных инвентарных объектов в составе основных средств при одновременном выполнении следующих условий:

спортивное оборудование и спортивный инвентарь принадлежат субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования превышает 12 месяцев;

оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;

спортивное оборудование и спортивный инвентарь способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость спортивного оборудования и спортивного инвентаря можно надежно оценить.

Спортивное оборудование и спортивный инвентарь учитываются:

– как единичные объекты основных средств (1 шт.) - в случае, если отдельный конструктивно обособленный предмет или комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и предназначен для выполнения определенных самостоятельных функций;

– групповым учетом – как совокупность однородных объектов, стоимостью до 100 000 рублей включительно.

В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, может быть признано следующее спортивное оборудование и инвентарь:

- сиденья на стационарных трибунах на стадионе, в спортивном зале;

- баскетбольный щит (состав: щит, корзина с кольцом, сетка, опора);

- лыжный комплект (лыжи, крепления, лыжные палки);

- сетка волейбольная со стойками;

- спортивный комплекс «Workout» для занятий физкультурой (турник, шведская стенка, скамейка для пресса»;

- и т.п.

Объекты спортивного оборудования и спортивного инвентаря с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной ОКОФ, учитываются на счетах:

- 0.101.x2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - коды ОКОФ: 210.00.12.10.340 «Здания баз спортивных», 210.00.12.10.360 «Здания спортивных школ», 210.00.12.10.380 «Здания спортивных залов», 210.00.12.10.390 «Здания дворцов спорта», 220.41.20.20.900 «Сооружения спортивно-оздоровительные и сооружения прочие, не включенные в другие группировки»;

- 0.101.x4.000 «Машины и оборудование», 0.101.x6.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - коды ОКОФ: 330.32.30.14 «Снаряды, инвентарь и оборудование для занятий физкультурой, гимнастикой и атлетикой, занятий в спортзалах, фитнес-центра», 330.32.30.15 «Снаряды, инвентарь и оборудование прочие для занятий спортом или для игр на открытом воздухе; плавательные бассейны и бассейны для гребли», 330.28.29 Машины и оборудование общего назначения прочие, не включенные в другие группировки (льдозаливочный комбайн), 330.28.99.39.190 «Оборудование специального назначения прочее, не включенное в другие группировки» (бортоподрезная машина);

- 0.101.x5.000 «Транспортные средства» - коды ОКОФ: 310.30.12.12 «Суда надувные прогулочные или спортивные», 310.30.12.19 «Суда прогулочные или спортивные прочие»; лодки гребные, шлюпки и каноэ», 310.30.92.10.120 «Велосипеды спортивные».

Особенность при определении амортизационной группы для гольф- поля, футбольного поля и поля для мини-футбола, которые представляют собой сложноорганизованную систему (например, включающую дренажные слои, коллекторы, ирригацию): производится отнесение объектов к пятой

амortизационной группе (от 7 до 10 лет) как улучшения земельного участка (письмо Минэкономразвития России от 16.07.2018 № Д23и-3839).

стадион

При условии, что ни один из составляющих стадиона объектов не может выполнять свои функции вне стадиона, в состав единого объекта могут быть включены:

- футбольные поля;
- теннисные корты;
- спортивные городки;
- универсальные спортивные площадки;
- беговые дорожки;
- яма для прыжков в длину;
- сборно-разборные зрительские трибуны;
- твердое покрытие;
- озеленение;
- ограждение и подъездные дороги
- и т.п.

спортивные площадки (сооружения) на открытом воздухе.

В состав спортивной площадки включаются все неотъемлемые составляющие части и оборудование:

- площадка для пляжного футбола включает, в том числе песчаное покрытие, скамейки запасных, стационарные ворота или закладные для переносных ворот и др.;
- гольф-поля включают, в том числе дренажные слои, коллекторы, ирригацию;
- футбольные поля, поля для мини-футбола включают, в том числе дренажные слои, ирригацию, покрытие (искусственное, травяное покрытие), ограждение, комплект ворот;
- теннисные корты включают, в том числе покрытие (травяные, грунтовые, хард, ковровые, резиновые и т.д.), сетка, стойка для сетки, ограждение;
- хоккейные площадки включают, в том числе система дренажа, покрытие, ограждение (хоккейная коробка), ворота и т.п.

Сведения о наличии бассейна в зданиях и других аналогичных встроенных в здание систем отражаются в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек.

Стадион (код ОКОФ 220.42.99.12 «Сооружения для занятий спортом и отдыха») принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.х2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)».

Спортивные площадки на открытом воздухе (код ОКОФ 220.42.99.12.110 «Площадки спортивные для спортивных игр на открытом воздухе») принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.х2.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)». При этом в состав спортивной площадки включается оборудование, являющееся ее неотъемлемой частью.

Оружие, в том числе спортивное (код ОКОФ 400.00.10 «Вооружение»), принимается к учету в качестве объектов основных средств на счете 0.101.х4.000 «Машины и оборудование».

Аналитический учет оружия ведется в соответствии с требованиями по учету оружия и патронов, имеющихся у юридических лиц, установленными приказом Министерства внутренних дел Российской Федерации от 12.04.1999 № 288 «О мерах по реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 21 июля 1998 г. № 814» (далее – Приказ № 288).

Для учета спортивного оружия, патронов применяются документы, установленные пунктом 137 Приказа № 288. Формы указанных документов утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета.

Спортивное оружие, используемое в учебных целях в качестве макета (демонстрационного изделия) (код ОКОФ 330.32.99.53.190 «Модели, макеты и аналогичные изделия демонстрационные прочие»), учитывается на счете 0.101.х6.000 «Инвентарь (производственный и хозяйственный)».

Отнесение объектов спортивного инвентаря в состав материальных запасов осуществляется на основании сроков эксплуатации указанных объектов, установленных Перечнем обеспечения учащихся и тренеров-преподавателей спортивных школ спортивной одеждой, обувью и спортивным инвентарем индивидуального пользования, специализирующихся по летним

олимпийским видам спорта, утвержденным приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л для начальной подготовки.

В состав материальных запасов включается следующий спортивный инвентарь: воланы, ракетки и комплектующие, биты, мячи и хоккейные шайбы, насосы для мячей, шипы запасные, секундомеры, напульсники, булавы гимнастические, ленты гимнастические, обручи гимнастические, скакалки гимнастические, диски легкоатлетические, ядра, копья, шесты, спортивный лук и комплектующие, клюшки, учебные мишины, чехлы, контейнеры и сети для хранения спортивного инвентаря, инвентарь защитного снаряжения, весла для гребли, дротики, городки, эстафетная палочка, спасательные круги, надувные круги и нарукавники для плавания, конусы, флаги и фишкы для разметки, наборы для подвижных игр, судейские флаги, свистки, защитные очки, наконечники для шпаг, запасные клинки, шпоры, патроны и пульки, струны теннисные, камера и покрышки для велосипеда, рапира, сабля, шпага, электрорапира, электрошпага и комплектующие к ним, крепления для лыж.

Спортивный инвентарь, отнесенный к материальным запасам, учитывается на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

учет сценическо-постановочных средств для проведения зрелищных мероприятий

Сценическо-постановочные средства учреждений, организующих мероприятия по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) представляют собой совокупность предметов материального оформления спектаклей, учитываются в качестве инвентарных объектов на счете 0.101.х8.000 «Прочие основные средства» при одновременном выполнении следующих условий:

сценическо-постановочное средство принадлежит субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования сценическо-постановочное средства превышает 12 месяцев;

сценическо-постановочное средство предназначено для неоднократного или постоянного использования;

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

первоначальную стоимость сценическо-постановочное средство можно надежно оценить.

К сценическо-постановочным средствам относятся:

- декорации и конструкции;

- мебель, реквизит, куклы;

- костюмы, белье, обувь, головные уборы, костюмный реквизит (бусы, пояса, кошельки, веера, броши и пр.);

- гримерно-постижерные изделия (парики, бороды, усы и пр.);

- электроосветительное, механическое, электромеханическое и электронное, звукотехническое, проекционное, телевизионное и кинооборудование, вмонтированное в оформление спектакля.

Аналитический учет сценическо-постановочных средств учреждений, организующих мероприятия по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) ведется в разрезе ответственных лиц.

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

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

- дежурная одежда сцены;

- дежурные станки, лестницы и дежурное оборудование сцены;

- электроосветительное, проекционное, звукотехническое и кинооборудование, не вмонтированное в оформление спектакля.

Исходящий реквизит (цветы, тарелки, бумага, лампочки, «деньги», газеты, пули, пудра, продукты питания (чай, молоко, яблоки, спички и пр.) и т.д.), используемый при проведении

спектакля учитываются на счете 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

Учет музыкальных инструментов

Музыкальные инструменты (код ОКОФ 330.302.20 «Инструменты музыкальные»), учитываются на счете 0.101.x4.000 «Машины и оборудование».

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

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

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

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

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

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

В целях возмещения ущерба при недостачах, хищениях, порче средств вычислительной техники, выданных в пользование, справедливая стоимость определяется в соответствии с пунктами 54, 55 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» методом рыночных цен. Расчет средней стоимости активов осуществляется на основании информации о предложениях 2-5 поставщиков на такие или аналогичные активы.

Фактический износ утраченных (поврежденных) средств вычислительной техники определяется исходя из срока эксплуатации - пять лет.

Формула расчета справедливой стоимости:

$$\frac{\text{Справедливая стоимость}}{\text{Средняя стоимость по недавним сделкам}} = \frac{*}{60 \text{ мес.}} \quad \text{Кп.и}$$

где Кп.и. – коэффициент полезного использования, рассчитываемый как разность между максимальным планируемым сроком эксплуатации (пять лет) и количеством месяцев фактической эксплуатации СВТ. В случаях, когда количество месяцев фактической эксплуатации СВТ равно или превышает пять лет, коэффициент принимается равным «1».

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

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

2.1.1.5. Состав основных средств и специфика деятельности субъекта централизованного учета не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 ФСБУ «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

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

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

наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

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

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

2.1.1.7. Особенности отражения информации в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

в случаях, когда комиссационно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия информации о наличии драгоценных металлов или аналогов, комиссией о поступлении и выбытии активов в Акте о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных встроенных в здание (помещение) систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств; помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

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

2.1.1.9. Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 14 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-14	Порядковый номер объекта

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

Нанесение инвентарных номеров производится несмыываемой краской и иными способами, обеспечивающие сохранность инвентарного номера (в том числе ярлыками со штрих-, QR – кодами).

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

- недвижимое имущество;
- автотранспорт;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;
- посуда (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);

иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

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

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

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

На объект основных средств, имеющий структурные части, не выделенные в отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования и метод начисления амортизации устанавливаются для объекта основных средств в целом.

2.1.1.12. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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

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

2.1.1.14. При принятии решения об использовании основных средств для заключения договоров аренды с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы):

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства соответствуют критериям признания объектов основных средств к группе основных средств «Инвестиционная недвижимость», проводится реклассификация имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» согласно пунктам 13, 31 ФСБУ «Основные средства»;

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства не соответствуют критериям отнесения имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость», установленным пунктом 31 ФСБУ «Основные средства», реклассификация таких основных средств не производится.

При прекращении договора аренды и в случае, если в дальнейшем использование имущества в целях получения платы за пользование имуществом (арендной платы) не предполагается, объекты основных средств исключаются из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» и включаются в соответствующие группы основных средств согласно пунктам 8, 31 ФСБУ «Основные средства».

2.1.1.15. Объект основных средств, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы (при реализации, вложении в уставный капитал (фонд) организаций,

безвозмездной передаче), отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

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

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

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

2.1.2. Нематериальные активы.

2.1.2.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 6 к настоящей учетной политике).

К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

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

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

Учет интернет-сайтов

Интернет-сайтом является совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается

посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по доменным именам и/или по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети «Интернет».

При разработке интернет-сайта субъекта централизованного учета работниками субъекта централизованного учета, исключительные права на него принадлежат субъекту централизованного учета, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии, что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

При создании интернет-сайта собственными силами (работниками субъекта централизованного учета) в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов включаются:

- гонорары, выплачиваемые работникам за выполненную работу (если они предусмотрены);
- страховые взносы на указанные выплаты;
- расходы на регистрацию доменного имени интернет-сайта,
- услуги хостинга и иные расходы, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта.

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

Учет нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам

Передача нематериальных активов в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам на право пользования объектами нематериальных активов между органами исполнительной власти и государственными учреждениями отражается передающей стороной на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в условной оценке: «один объект по одному лицензионному договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

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

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

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

Определение рыночных цен осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.1.3. настоящей учетной политики для объектов основных средств.

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

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

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

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

- модернизации объектов нематериальных активов;
- переоценки объектов нематериальных активов.

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

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

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-14	Порядковый номер объекта

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

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

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

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

2.1.2.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого субъектом централизованного учета предполагается использование актива.

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

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

ожидающегося срока использования актива, в течение которого субъект централизованного учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизуемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики.

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

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

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

2.1.2.9. Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

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

2.1.3. Непроизведенные активы

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

Земельные участки, учитываются в составе непроизведенных активов, на счете 0.103.11.000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования (выписка из Единого государственного реестра недвижимости) на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

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

Земельные участки, собственность на которые не разграничена, учитываются в составе непроизведенных активов на счете 0.103.13.000 «Прочие непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения» в следующем порядке:

вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату распоряжения Департамента городского имущества города Москвы, либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве возмездного пользования (заключения договора аренды). В результате прекращения действия договоров возмездного, безвозмездного (бессрочного) пользования, данные земельные участки учитываются в составе прочих непроизведенных активов в стоимостной оценке, предусмотренной при первоначальном признании;

не вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату выявления в Едином государственном реестре недвижимости записи о кадастровом учете земельного участка, образованного из земель, государственная собственность на которые не разграничена. Земельные участки, учитываются в составе прочих непроизведенных активов до регистрации государственных прав собственности на земельный участок или до истечения пяти лет со дня государственного кадастрового учета земельного участка¹¹ По истечении указанного срока и отсутствии зарегистрированных прав (ограничений прав) земельный участок снимается с государственного кадастрового учета в установленном порядке.

Земельные участки, переданные субъекту централизованного учета от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами непроизведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете

¹¹ часть 15 статьи 41 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

Земельные участки, полученные субъектом централизованного учета в аренду, подлежат отражению в учете в порядке, предусмотренном 2.1.5 «Права пользования активами» настоящей учетной политики.

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

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

земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.3.2. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 8 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-8	Порядковый номер объекта

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

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

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

Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в централизованную бухгалтерию в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

2.1.3.4. Выявление признаков обесценения непроизведенных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

2.1.4. Материальные запасы

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

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

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

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

- партия (материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и др., а также товары для продажи).

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

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

лекарственные препараты и медицинские материалы;

продукты питания;

горюче-смазочные материалы;

строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;

мягкий инвентарь;

прочие материальные запасы;

готовая продукция;

товары;

наценка на товары.

2.1.4.3. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в пункте 2.1.4.4 настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

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

отработанных машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированным организациям.

иных материальных ценностей, признаваемых материальными запасами, полученных субъектом централизованного учета безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

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

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

запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;

сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов, подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства)

контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на сайте [https://zakupki.gov.ru/](https://zakupki.gov.ru;);

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

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

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

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

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

Субъект централизованного учета при оформлении Требования-накладной (ф. 0510451) указывает информацию о необходимости учета на забалансовом счете МЦИ «Материальные ценности в использовании» выданных материальных запасов, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов, для обеспечения контроля и сохранности указанных объектов.

Выбытие материальных запасов с забалансового счета МЦИ «Материальные ценности в использовании» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Списание материальных запасов, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов, осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.6.2.1. настоящей учетной политики.

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в субъект централизованного учета для осуществления основной деятельности, учитываются на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц субъекта централизованного учета.

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

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

приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным субъектом централизованного учета с поставщиком ГСМ: по чекам контрольно-кассовой техники не позднее 1 рабочего дня с даты отгрузки ГСМ;

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании извещений передающей стороны (актов, ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний, отчетов по топливным картам) о количестве ГСМ по видам, отпущеных субъекту централизованного учета за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к учету Извещения (ф. 0504805), актов, ведомостей, товарных накладных, представленных передающей стороной, сверяются с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочими работниками субъекта централизованного учета на АЗС по факту залива топлива.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов на основании путевых листов, иных данных и документов за соответствующий период, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца).

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

Утверждаемые субъектом централизованного учета нормы расхода ГСМ применяются для целей планирования и контроля за расходованием материальных ценностей, но не являются основанием для признания расхода ГСМ в учете, за исключением случаев, когда субъектом централизованного учета установлен необоснованный перерасход топлива по вине третьих лиц (работников субъекта централизованного учета, иных лиц).

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

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

При наличии виновных лиц комиссией по поступлению и выбытию активов составляется решение с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данное решение вместе с Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в учете операций по списанию ГСМ:

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;
- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

Учет запасных частей к транспортным средствам

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

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

двигатели,
аккумуляторы,
карбюраторы,
коробки передач,
турбокомпрессоры,
шины (покрышки),
диски,
фары,
иные запасные части.

Учет карт водителей для тахографа

Учет приобретенных карт водителя для тахографа осуществляется на балансовом счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Выдача в личное (индивидуальное) пользование работникам (для выполнения ими должностных обязанностей) карт водителя для тахографа оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Одновременно материальные ценности учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости. Данную хозяйственную операцию ответственное лицо отражает в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

При замене карты, ее утере или увольнении работника и т.п. карта водителя для тахографа списывается с забалансового счета 27 на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Учет отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации

Уменьшение показателя забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» при выбытии отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации, осуществляется на основании акта приема-передачи выполненных работ, подтверждающих их замену, с одновременным принятием на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации. Подлежащие утилизации отработанные аккумуляторы и шины передаются в специализированную организацию в течение 11 месяцев¹² со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, подлежащие реализации с дальнейшей утилизацией в соответствии с договором со специализированной организацией, списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимаются к учету на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Одновременно производится отражение операций по их реализации и списанию с баланса на основании договора купли-продажи и утилизации отработанных аккумуляторов и шин, приемо-сдаточного акта (товарной накладной и т.п.).

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

Учет форменного обмундирования, спортивной и специальной одежды, обуви (в т.ч. спортивной) и других средств индивидуальной защиты

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

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей и сдаче ими форменного обмундирования, специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются ответственными лицами в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости, в разрезе работников (пользователей имущества), мест его нахождения.

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

¹² пункты 6 и 72 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

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

Списание с забалансового учета форменного обмундирования, специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной), мягкого инвентаря раньше установленных сроков использования (носки) производится:

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

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

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

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

Учет форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки, выдаваемой учащимся (спортсменам) субъекта централизованного учета осуществляется в общем порядке, определенном для учета специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

Нормы обеспечения (срок носки), порядок выдачи и возврата форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки устанавливаются приказом субъекта централизованного учета.

Выдача форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки учащимся (спортсменам) осуществляется через уполномоченных лиц (тренеров, учителей, иных ответственных лиц) и фиксируется в Ведомости выдачи форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки спортсменам (учащимся) (неунифицированная форма), с отметкой лиц, получивших имущество в индивидуальное пользование.

Учет ветоши, полученной от списания пришедших в негодность материальных запасов

Принятие к учету ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и отражается на счете 2.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в условной оценке: «один объект – один рубль» с указанием единицы измерения (количества, веса и др.).

Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры, подарочные сертификаты, для использования (потребления) в процессе деятельности субъекта централизованного учета и находящиеся в местах хранения (складах) субъекта централизованного учета, подлежат отражению в учете на счете 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

С момента выдачи с мест хранения (со склада) материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) работнику субъекта централизованного учета, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и/или вручение ценных подарков (сувенирной продукции), указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения).

По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) ответственному лицу их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0.401.20.272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») / 0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, лицами, ответственными за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) оформляется Акт о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма). Форма акта установлена с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

Дополнительная информация о проведенном мероприятии, в том числе информации о прилагаемых документах (план мероприятия, протокол с приложением списка награждаемых и т.д.) указывается в поле «Особые отметки» Акта о списании ценных подарков (сувенирной продукции) (неунифицированная форма).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий не предусматривает хранение приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в учете по факту одновременного представления работником субъекта централизованного учета, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и/или вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одновременно относится на расходы текущего финансового периода.

Для учета переходящих наград, призов, кубков, ценных подарков, знамен, полученных представителями субъектами учета (работниками, спортсменами, учащимися и др.), используется забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки».

Учет кормов и фуража

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

Списание корма и фуража с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), составленной ответственным лицом и утвержденной руководителем субъекта централизованного учета.

Учет продуктов питания

Учет операций по поступлению продуктов питания осуществляется на балансовом счете 0.105.32.342 «Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Списание продуктов питания с учета производится ежедневно, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) по средней фактической стоимости (фактической) в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственными за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утвержденное руководителем субъекта централизованного учета, передается в бухгалтерию в срок не позднее 1 дня после подписания документа.

В случае выявления продуктов питания, пришедших в негодность, проводится инвентаризация в установленном порядке.

Выбытие пришедших в негодность продуктов питания отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Учет операций по поступлению материальных запасов (продуктов питания) используемых в целях проведения учебной практики в процессе освоения профессиональных образовательных программ, осуществляется на балансовом счете 0.105.36.346 «Увеличение прочих материальных запасов –иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Выбытие использованных продуктов питания в рамках образовательной программы осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, приказа руководителя субъекта учета, и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Учет готовой продукции

Готовая продукция учитывается на счете 2.105.37.000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения». Первоначальная стоимость готовой продукции на дату ее выпуска определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения продукцией или ее реализации на основании первичного учетного документа Требования-накладной (0510451).

Принятие к учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции, осуществляется по окончании месяца.

Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) относятся в части:

- нереализованной готовой продукции - на увеличение (уменьшение) остатка первоначальной стоимости готовой продукции;
- реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и по иным основаниям, - на финансовый результат.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд субъекта централизованного учета, по фактической себестоимости осуществляется на основании Требования-накладной (0510451).

Учет товаров и наценки на них

Принятие к учету товаров, приобретенных субъектом централизованного учета для продажи, осуществляется по фактической стоимости и учитывается на счете 2.105.38.346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Аналитический учет товаров, ведется в локальных программах.

Учет товаров:

1) товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости, обособленный учет торговой наценки не ведется;

или товары, приобретенные субъектом централизованного учета для продажи, при передаче их на реализацию отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки);

2) аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации;

3) реализация покупных товаров производится в розницу через (выбирается и (или) дополняется субъектом централизованного учета):

- буфет субъекта централизованного учета;
- торговые точки в структурных подразделениях субъекта централизованного учета.

Виды товаров (выбирается, дополняется субъектом централизованного учета):

- продукты питания;
- полиграфическая продукция: календари, открытки, блокноты и т.п.;
- спортивные товары и атрибутика;
- канцелярские товары;
- прочие сопутствующие товары оздоровительного, туристического назначения.

Фактическая стоимость товаров включает:

1) цену приобретения материальных запасов и иные расходы, которые предусмотрены договором с поставщиком (продавцом). В том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

2) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов:

- стоимость информационных и консультационных услуг;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг;
- затраты на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки;
- иные платежи.

Передача товаров в точки реализации оформляется как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451) с приложением расчета, накладной поставщика (и других аналогичных документов) и отражается по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки по дебету счета 2.105.38.346 «Увеличение стоимости товаров - иного движимого

имущества учреждения» и кредиту счета 2.105.39.346 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Товары реализуются покупателям только в торговых точках. Со склада и через посредников товары покупателям не отгружаются.

Суммы торговых наценок по товарам, реализованным, отпущенными, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения в уменьшение финансового результата текущего финансового года методом «красное сторно» по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 2.105.39.346 «Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения».

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными субъектом централизованного учета размерами сумм наценок на соответствующие товары.

Принятие к учету хозяйственных операций по реализации товаров осуществляется на основании Справки-отчета кассира-операциониста (ф. 0330106), Приходного кассового ордера (ф. 0310001).

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов

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

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

Учет операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется в соответствии с правилами регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (этиловый спирт, лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, лекарственные препараты, содержащие сильнодействующие ядовитые вещества и иные медикаменты), в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, утвержденным приказом Минздрава России от 17.06.2013 № 378н.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и/или использования единицей запасов является номенклатурная единица либо однородная группа запасов.

Количественно-суммовой учет ведется для однородных групп запасов, не подлежащих предметно-количественному учету.

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется в подразделениях, ответственных за их сохранность (использование), в отраслевых информационных базах с переносом обобщающих сведений в УАИС Бюджетный учет.

Номенклатурная единица применяется для учета лекарственных средств для медицинского применения подлежащих предметно-количественному учету согласно приказу Минздрава России от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету».

Мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации субъекта централизованного учета, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями.

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

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

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

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Права пользования нефинансовыми активами.

2.1.5.1.1. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критерии классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными субъектом централизованного учета **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными субъектом централизованного учета во временное **безвозмездное** пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

- органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- государственных (муниципальных) учреждений.

Объекты учета аренды, полученные субъектом централизованного учета во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях выполнения государственного задания и оплачиваемые за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Объекты учета аренды, полученные субъектом централизованного учета во временное пользование по договору аренды, по которому оплата арендных платежей и прочих расходов на содержание арендуемого имущества будет производиться за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2, вне зависимости от фактического направления использования полученного актива.

Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества субъектом централизованного учета

или

дата принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (дата, на которую объект учета аренды становится доступным для использования субъектом централизованного учета).

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

2.1.5.1.2. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется в следующем порядке:

по **договору аренды**, заключенному **на определенный срок**: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды.

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение субъектом централизованного учета имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, права пользования активами по решению комиссии по поступлению и выбытию активов отражаются в учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном ФСБУ «Аренда». Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

по договорам безвозмездного пользования имуществом на определенный срок: по справедливой стоимости арендных платежей на весь срок пользования объектом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

2.1.5.1.3. Порядок определения справедливой стоимости прав пользования активами при заключении договоров безвозмездного пользования имуществом, договоров аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости:

для объектов **недвижимого** имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

для объектов **движимого** имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

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

изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);

запроса стоимости аренды у передающей стороны;

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

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляется соответствующим решением комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в учете.

В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имущества (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.5.1.4. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.1.5.1.5. Порядок учета прав пользования активами по договорам аренды (безвозмездного пользования) заключенным на неопределенный срок, в том числе при пролонгации ранее заключенных договоров на определенный срок:

Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов (экономическая служба) пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей.

В случае если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию соответствующее решение с указанием:

нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке; суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником централизованной бухгалтерии, сумма подлежит корректировке и повторному направлению субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию).

Таким образом, стоимость объекта права пользования активами ежегодно увеличивается в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом, увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

Централизованная бухгалтерия на основании полученного от субъекта централизованного учета решения комиссии по поступлению и выбытию активов увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.1.5.1.6. Выявление признаков обесценения прав пользования нефинансовыми активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.

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

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

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

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

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

Ведение инвентарного учета объектов прав пользования осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.2.6 настоящей учетной политики.

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

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

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

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

В случаях безвозмездного поступления прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров, в которых не определен срок действия права, но при этом из документов передающей стороны следует, что такие объекты ранее учитывались как объекты с определенным сроком полезного использования, субъект учета принимает такие объекты по параметрам, указанным в документах передающей стороны, с последующим принятием соответствующего решения:

- учитывать их как объекты с определенным сроком полезного использования, исходя из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости права на момент принятия к учету;
- учитывать их как объекты с неопределенным сроком полезного использования с прекращением начисления амортизации с момента принятия к учету.

Решение о сроке полезного использования права пользования нематериальным активом оформляется решением о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма).

2.1.5.2.4. Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает срок полезного использования и стоимость объектов прав пользования, ранее принятых к учету в условной оценке «один объект - один рубль».

В случае если, заключенный лицензионный (сублицензионный) договор с неопределенным сроком действия реклассифицируется в группу с определенным сроком действия, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию Решение о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с указанием установленного срока полезного использования, на основании которого в учете выполняются операции по реклассификации объектов. Начисление амортизации на реклассифицированные объекты прав пользования осуществляется по общим правилам для объектов прав пользования нематериальными активами.

При расторжении (досрочном прекращении) лицензионного (сублицензионного) договора, срок действия прав по которому не определен, объекты подлежат реклассификации в группу прав пользования с определенным сроком с одномоментным начислением амортизации прав пользования на дату подписания документа о расторжении договора с дальнейшим списанием таких объектов с балансового учета.

2.1.5.2.5. Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 5 к настоящей учетной политике).

2.1.5.2.6. Неисключительное право пользования результатами интеллектуальной деятельности (далее - неисключительные лицензии), предусматривающее предоставление права более чем одному пользователю (неограниченному кругу лиц), принимается к учету как один инвентарный объект.

Передача неисключительных лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.5.3. Особенности учета операций с отдельными видами прав пользования нематериальными активами:

Учет электронных объектов библиотечного фонда

Электронные объекты библиотечного фонда, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, учитываются на балансовом счете 0.111.6D.000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности» в общем порядке, определенном для учета прав пользования нематериальными активами.

Аналитический учет электронных объектов библиотечного фонда ведется в соответствии с Порядком Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Причинами исключения электронных объектов библиотечного фонда могут быть:

- истечение срока прав пользования;
- утрата;
- устареость по содержанию;
- несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание электронных объектов библиотечного фонда оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), с отражением в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.1.6. Забалансовый учет имущества

2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

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

- полученное субъектом централизованного учета во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами;
- полученное от органов государственной власти недвижимое имущество до регистрации права оперативного управления.

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

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

Отражение ранее не учтенного объекта имущества при наличии регистрации права оперативного управления, полученного до 01.01.2022, осуществляется исправлением ошибок прошлых лет в межотчетном периоде.

Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке¹³ списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке, установленной комиссией по поступлению и выбытию активов:

в условной оценке: «один объект – один рубль»;
по остаточной стоимости (отличной от нуля).

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

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

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев¹⁴ с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

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

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

- учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

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

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

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

¹³ При необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

¹⁴ пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации Минприроды России от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

При почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования, заключенным на срок, не превышающий одного календарного месяца, отражение на забалансовом счете не производится исходя из принципа рациональности (пункта 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

- информация об объектах основных средств, выданных в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Списание объектов основных средств со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в зависимости от причины выбытия производится на основании следующих документов:

- Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения субъекта централизованного учета (в том числе, в случае его физического износа, порчи);

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) – в случае принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов о списании объектов основных средств с балансового учета в результате выявленных недостач (утери, кражи, уничтожении имущества или его не возврата работником при увольнении).

Учет прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученными безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению

Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности (простые (неисключительные) лицензии) сроком до 12 месяцев включительно, полученных безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению, ведется на забалансовом счете 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению».

На этом же счете отражаются полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению сертификаты на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных.

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» отражается на основании:

- сопроводительных документов поставщика по стоимости, указанной в данных документах, в случае поступления объектов в рамках централизованного снабжения;

- актов приема-передачи (иных документов) по стоимости, указанной передающей стороной, в иных случаях безвозмездного поступления (договоры дарения, пожертвования).

При отсутствии в документах информации о стоимости передаваемых объектов такие объекты принимаются к учету в условной оценке «один объект – один рубль».

Поступление объектов на забалансовый счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Списание объектов с забалансового счета 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению» осуществляется по истечении срока действия простой (неисключительной) лицензии, сертификата на техническую поддержку программного обеспечения и баз данных и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Учет ведется по наименованиям в разрезе контрагентов (поставщиков по государственным контрактам) и договорам на поставку.

Учет имущества, переданного учащимся (спортсменам)

Информация об объектах основных средств, переданных во временное личное пользование учащимся (спортсменам) в целях организации непрерывного учебного (тренировочного) процесса, предусматривающего использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, отражается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)».

Передача в личное пользование учащимся (спортсменам) для непрерывного обучения объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи имущества в личное пользование учащимся (спортсменам) (неунифицированная форма), без списания передаваемых объектов с балансового учета.

Имущество, выданное в личное пользование, учитывается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)» по его фактической стоимости.

Выбытие объектов основных средств со счета ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)» производится на основании Акта приема-передачи имущества из личного пользования от учащихся (спортсменов) (неунифицированная форма) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе учащихся (спортсменов), объектов имущества местонахождений объектов (адресов) (при необходимости).

2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:

2.1.6.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации.¹⁵

Материальные запасы, требующие утилизации в соответствии с классом опасности отходов, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива, в установленном порядке списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется после подтверждения проведения мероприятия по утилизации (уничтожению) и оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

2.1.6.2.2. Учет бланков строгой отчетности

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

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

Бланки строгой отчетности должны храниться в специальных помещениях, сейфах или специально изготовленных шкафах, обитых оцинкованным железом, с надежными внутренними или навесными замками. Помещения, сейфы, шкафы, где хранятся бланки строгой отчетности, должны быть закрыты на замки и опечатаны печатью.

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

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после

¹⁵ Распоряжение Правительства Москвы от 14.02.2023 № 97-РП «О ликвидации отдельных категорий отработавшего электротехнического и электронного оборудования, находящегося в собственности города Москвы»

их списания со счета 0.105.36.449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

трудовые книжки;
вкладыши к трудовым книжкам.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» также подлежат отражению следующие материальные ценности:

- аттестаты об основном общем образовании и приложения к ним;
- аттестаты о среднем общем образовании и приложения к ним;
- дипломы о среднем профессиональном образовании и приложения к ним;
- дипломы бакалавра и приложения к ним;
- дипломы специалиста и приложения к ним;
- дипломы магистра и приложения к ним;
- свидетельства о профессии рабочего, должности служащего и приложения к ним;
- свидетельство об обучении;
- удостоверения о повышении квалификации (до 100 часов);
- билеты на мероприятия, спектакли, выставки.

Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению

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

Учет периодических изданий для пользования

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

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

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

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

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

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

Учет материальных запасов, передаваемых подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)

Со стороны заказчика:

В случае, если договором (контрактом, государственным контрактом) предусмотрено выполнение работ, оказание услуг с использованием материалов заказчика, передача субъектом централизованного учета материальных запасов подрядчику (исполнителю работ) оформляется Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) на которой следует сделать отметку Давальческие материалы или актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом), с отражением внутреннего перемещения материальных запасов, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на забалансовом счете 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)».

Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных материальных запасов оформляется актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при ее отсутствии, по форме передающей стороны либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) и Отчетом об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

Информация о движении материальных запасов на счете 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)» подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Со стороны подрядчика:

Материальные ценности, полученные (принятые) субъектом централизованного учета, учитываются на забалансовом счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом» на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или акта приема-передачи материалов, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) субъектом централизованного учета материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

Возврат неиспользованных материальных запасов оформляется Актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при его отсутствии, по форме передающей стороны, или Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Учет имущества, переданного на ответственное хранение

Передача (возврат) имущества на ответственное хранение (с ответственного хранения) оформляется Актом о поступлении (выбытии) товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) с отражением внутреннего перемещения имущества, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на забалансовом счете ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение».

Информация о движении материальных запасов на счете ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение» подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Имущество, переданное на ответственное хранение, учитывается по его фактической стоимости.

Учет имущества, переданного учащимся (спортсменам)

Информация об объектах материальных запасов (форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки и др.), переданных во временное личное пользование учащимся (спортсменам) в целях организации непрерывного учебного (тренировочного) процесса, предусматривающего использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, отражается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)».

Передача в личное пользование учащимся (спортсменам) форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки оформляется Ведомостью выдачи форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки (неунифицированная форма) в порядке, установленном пунктом 2.1.4.6. учетной политики.

Имущество, выданное в личное пользование, учитывается на забалансовом счете ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)» по его фактической стоимости.

Выбытие со счета ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)» форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки отражается на основании отметки о возврате указанного имущества в Ведомости выдачи форменного обмундирования, спортивной одежды, обуви и спортивной экипировки учащимся (спортсменам) (неунифицированная форма).

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе учащихся (спортсменов), объектов имущества местонахождений объектов (адресов) (при необходимости).

Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации субъекта централизованного учета и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете ЭК «Электронные карты» в оценке, указанной собственником материального носителя (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости материального носителя объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

Принятие ответственным лицом электронных носителей информации на забалансовый учет осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

Внутреннее перемещение электронных носителей информации между ответственными лицами оформляется на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Списание с забалансового учета осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в случае окончания срока действия, порчи, утери, или возврата организации-правообладателю по стоимости, по которой электронные носители информации приняты к забалансовому учету.

На забалансовом счете ЭК «Электронные карты» также подлежат отражению следующие материальные ценности:

топливные карты (без учета стоимости ГСМ, закупаемых субъектом централизованного учета);

абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);

идентификационные модули (sim – карты, смарт-карты);

пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;

материальные носители электронно-цифровой подписи (Rutoken и т.п.).

2.1.6.2.3. Учет, материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров

Полученные субъектом централизованного учета во временное пользование материальные ценности, являющиеся имуществом для целей систематического получения им товаров, работ (услуг) подлежат обособленному отражению на забалансовом счете МЦД «Материальные ценности, полученные по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров» в оценке, указанной собственником имущества. При отсутствии информации о стоимости материальных ценностей объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

Также, на счете МЦД учитываются материальные ценности, полученные в рамках соглашений (договоров) о сотрудничестве, с предоставлением места для установки и эксплуатации данных материальных ценностей на объектах образовательных организаций в оценке, указанной собственником имущества. При отсутствии информации о стоимости материальных ценностей объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

Принятие ответственным лицом данного имущества на забалансовый учет осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Внутреннее перемещение имущества между ответственными лицами оформляется на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Списание с забалансового учета осуществляется на основании Акта о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) в случае окончания срока действия договора, порчи, утери, или возврата организации-правообладателю по стоимости, по которой имущество принято к забалансовому учету.

2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных)

учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль».

В случае если указанное в настоящем пункте имущество получено субъектом централизованного учета разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» может не производиться из соображений рациональности затрат (пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

2.1.6.4. Учет личного имущества работников

Учет личного имущества работников, используемого для личных целей, не связанных с уставной деятельностью субъекта централизованного учета, и при использовании личного имущества при выполнении должностных обязанностей лично самим работником по желанию работника, находящегося в помещениях субъекта централизованного учета, осуществляется на забалансовом счете 37 «Личное имущество работников».

Имущество учитывается в условной оценке: один объект, один рубль.

Имущество принимается к учету на забалансовый счет 37 «Личное имущество работников» на основании Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма), подписанной руководителем субъекта централизованного учета (уполномоченным лицом).

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) составляется в двух экземплярах, один экземпляр представляется субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, второй – хранится в субъекте централизованного учета.

Периодичность составления Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) – на дату проведения инвентаризации имущества, но не реже одного раза в год.

Ответственность за актуальность данных и сохранность Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) несет руководитель субъекта централизованного учета (уполномоченное лицо).

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Субъект централизованного учета осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

1) лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы¹⁶:

– лицевой счет, предназначенный для учета операций главного распорядителя бюджетных средств по распределению и доведению бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств (лицевой счет главного распорядителя) (код лицевого счета 01) (КВФО 1);

– лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, полученных получателем бюджетных средств, а также для учета принятых бюджетных и денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета города Москвы (лицевой счет получателя) (код лицевого счета 03) (КВФО 1) (далее – лицевой счет ПБС).

- лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций иного получателя бюджетных средств по перечислению (возврату) бюджетных средств, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке, которому присвоен код лицевого счета 05 (КВФО 1) (далее – лицевой счет иного получателя);

¹⁶ В соответствие с приказом Департамента Финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы»

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

2) лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе¹⁷:

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (лицевой счет администратора доходов бюджета) (код лицевого счета 04) (КВФО 1) (далее – лицевой счет АДБ).

3) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в отделении казначейства для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты субъекта централизованного учета (КВФО 1);

4) расчетные счета в кредитных организациях.

Операции на лицевом счете ПБС, лицевом счете АДБ отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов.

Субъект централизованного учета является получателем бюджетных средств по статьям расходов бюджета города Москвы, определяемых главным распорядителем бюджетных средств на основании бюджетной сметы.

Платежи с лицевого счета ПБС, лицевого счета иного получателя, а также поступление на лицевой счет ПБС, лицевого счета иного получателя средств на восстановление расходов, произведенных в отчетном году, отражаются в корреспонденции со счетом 1.304.05.000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Платежи из бюджета, в том числе в рамках оплаты по договора (контрактам) с поставщиками товаров (работ, услуг), субъект централизованного учета осуществляет только в пределах доведенных бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств.

Доведение лимитов бюджетных обязательств до субъекта централизованного учета осуществляется на основании уведомлений главных распорядителей о распределении лимитов бюджетных обязательств.

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

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

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

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, которому присвоен код лицевого счета 27 (КВФО 5 и 6);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений города Москвы, которому присвоен код лицевого счета 28 (КВФО 2, 4);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям города Москвы из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на капитальные вложения, которому присвоен код лицевого счета 29 (КВФО 5);

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, передавшего свои бюджетные полномочия бюджетному (автономному) учреждению города Москвы, неучастнику бюджетного процесса города Москвы (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг), которому присвоен код лицевого счета 30 (КВФО 1);

¹⁷ В соответствии с приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»

2) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты субъекта централизованного учета (КВФО 2 и 4);

3) расчетные счета в кредитных организациях.

Расчетные счета в кредитных организациях предназначены для:

- учета операций по движению денежных средств субъекта централизованного учета в валюте Российской Федерации (в части операций по формированию фонда капитального ремонта МКД, расчетов с нерезидентами, иные операции в соответствии законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами города Москвы);

- учета операций по размещению денежных средств субъекта централизованного учета (автономного учреждения), получаемых от приносящей доход деятельности, на банковские депозитные счета;

- для учета операций по движению денежных средств субъекта централизованного учета в иностранной валюте.

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется централизованной бухгалтерией.

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

Денежные средства, поступившие в виде гранта, выделенного физическим лицам в соответствии с соглашением, отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступившими во временное распоряжение субъекта централизованного учета и учитываются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства во временном распоряжении учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

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

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

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

Учет обеспечения исполнения обязательств.

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

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

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

Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете на дату прекращения обязательства, в обеспечение которого она была выдана. При неисполнении контрагентом своих

обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

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

2.2.1.3. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами:

1) при оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежа (платежной картой) с предъявлением:

чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);

направляются (на абонентский номер или электронный адрес) сведения в электронной форме, которые идентифицируют чек, а также адрес ресурса в сети Интернет, где этот чек скачивается потребителем.

2) при оплате безналичным способом, исключающим возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):

чек направляется в электронном виде потребителю не позднее рабочего дня, следующего за расчетом, то есть не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета.

Субъектом централизованного учета применяются безналичные способы оплаты:

через платежный терминал (эквайринг);

банковские переводы;

с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

Ответственность и контроль за выдачу кассового чека и передачу фискальных данных закрепляется за субъектом централизованного учета.

Контрольно-кассовая техника не применяется субъектом централизованного учета при перечислении денежных средств с расчетного счета платежного агента на основании договора об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц. Чек потребителю в данном случае выдает платежный агент.

2.2.1.4. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились, в электронном виде в УАИС Бюджетный учет и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных (уполномоченных) лиц субъекта централизованного учета. Листы кассовой книги не распечатываются.

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

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

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» отмечаются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, подписываемого уполномоченным работником субъекта централизованного учета, с периодичностью один раз в год (по завершении отчетного финансового года) или за временной интервал в течение финансового года (по необходимости).

2.2.1.5. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности субъекта централизованного учета с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных

денежных средств. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе субъекта централизованного учета.

2.2.2. Денежные документы

В составе денежных документов учитываются:

маркированные конверты;

почтовые марки;

проездные документы, оформленные на бумажном носителе.

карты экспресс-оплаты услуг связи;

оплаченные талоны на бензин и масла.

Операции, связанные с использованием денежных документов, отражаются на счете 0.201.35.000 «Денежные документы». Поступление денежных документов отражается по дебету данного счета, их выдача - по кредиту.

Денежные документы принимаются и хранятся в кассе субъекта централизованного учета на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения (включая все налоги).

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 9 к настоящей учетной политике). Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и приложенных к нему документов.

2.2.3. Финансовые вложения

2.2.3.1. Учет финансовых вложений осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 2.204.00.000 «Финансовые вложения» в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – ФСБУ «Финансовые инструменты») и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения учета и составления отчетности.

К финансовым вложениям учета относятся:

- облигации;

- акции;

- участие в государственных (муниципальных) предприятиях;

- участие в государственных (муниципальных) учреждениях;

- иные формы участия в капитале.

Для обосновления финансовых вложений учет осуществляется в разрезе дополнительной аналитики. Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия и приобретаемые с целью получения от владения ими полезного потенциала и/или экономических выгод (доходов от участия),ываемые на соответствующих счетах аналитического учета счета 2.204.34.000 «Иные формы участия в капитале», отражаются дополнительно в разрезе аналитики «предназначенные для получения доходов».

2.2.3.2. Первоначальная стоимость взноса в качестве вклада в уставный капитал, отражается по стоимости, указанной в договоре (соглашении).

При определении рыночной стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

В случае если финансовые вложения, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие переход прав на финансовые вложения (передаточные документы), не содержат информацию об их стоимости, первоначальной стоимостью таких активов признается стоимость, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя.

2.2.3.3. Аналитический учет по счету 2.204.00.000 «Финансовые вложения» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам финансовых вложений (аналитическим группам), по объектам, в которые осуществлены эти вложения, и по контрагентам (эмитентам).

2.2.3.4. Для учета вложений (инвестиций) в финансовые активы применяется счет 2.215.00.000 «Вложения в финансовые активы». Аналитический учет по счету 2.215.00.000 «Вложения в финансовые активы» ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому объекту финансовых вложений и контрагенту.

Аналитический учет по счету 2.215.34.000 «Вложения в иные формы участия в капитале» дополнительно ведется в разрезе видов объектов финансовых вложений.

2.2.3.5. Финансовые вложения после признания их к учету могут быть реклассифицированы в иную группу финансовых активов, исходя из изменения целей их будущего использования субъектом централизованного учета.

Решение об реклассификации финансовых вложений в иную группу финансовых активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется субъектом централизованного учета Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации финансовых вложений (неунифицированная форма).

2.3. Доходы

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

2.3.1. Субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета.

Порядок осуществления бюджетных полномочий определен законодательством Российской Федерации и нормативными документами Правительства города Москвы.

Перечень доходов, администрируемых субъектом централизованного учета, определяется: Правительством города Москвы;

главным администратором доходов бюджета.

Платежи, зачисленные на лицевой счет администратора доходов бюджета, а также возвраты излишне полученных или ошибочно зачисленных платежей, произведенные с лицевого счета администратора доходов бюджета отражаются в корреспонденции со счетом 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет».

Организация учета доходов в бюджетном учете осуществляется в следующем порядке:

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

по статьям КОСГУ группы «Доходы» применяется детализация подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления.

Перечень основных видов доходов субъекта централизованного учета и порядок их признания в бюджетном учете приведен в таблице 3.

Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведется с использованием счета 1.209.36.000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет». К подобным доходам относятся:

- возвраты дебиторской задолженности;
- предварительные оплаты, подлежащие возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений) и по результатам претензионной работы;
- возврат излишне выплаченной заработной платы, в том числе возврату задолженности уволенных работников по подотчетным суммам;
- иные аналогичные доходы прошлых лет.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет подлежит зачислению в доход бюджета не позднее пяти рабочих дней с момента зачисления средств на лицевой счет ПБС.

Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой задолженность образовалась.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), правовых оснований возникновения расчетов. Отражение операций осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

Ведение учета доходов от операций с государственным имуществом осуществляется группировочным методом в разрезе институциональных единиц (типов контрагентов), на основании представляемых ежемесячно, до 5-го числу месяца, следующего за отчетным периодом, субъектом централизованного учета Ведомости начисления доходов бюджета (ф.0510837), Ведомости группового начисления доходов (ф. 0510431).

2.3.2. Учет невыясненных поступлений главным администратором (администратором) дохода бюджета.

Отражение сумм доходов, требующих уточнения, главным администратором (администратором) доходов бюджета производится при их поступлении, на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761) и отражается по дебету счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» и кредиту счета 1.205.81.660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».

В случае если главным администратором (администратором) доходов до конца года не произведено уточнение поступившего платежа, при завершении финансового года сумма невыясненного поступления подлежит списанию со счета 1.210.02.181 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет невыясненным платежам» на счет 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с одновременным отражением на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» (далее – невыясненные поступления прошлых лет).

При уточнении в текущем финансовом году невыясненных поступлений прошлых лет применяются счета:

1.210.82.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному» - для сумм, поступивших в году, предшествующем отчетному году;

1.210.92.181 «Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет» - для сумм, поступивших в иные предшествующие годы, с одновременным списанием уточненного невыясненного поступления с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет».

Невыясненные поступления прошлых лет по истечении трех лет с даты их зачисления в бюджет города Москвы подлежат уточнению на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов бюджета города Москвы и отражаются по дебету счета 1.205.89.561 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам», возврату (уточнению) данные платежи не подлежат.

Решение об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренному для учета прочих неналоговых доходов, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации активов

и обязательств) с оформлением субъектом централизованного учета Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф.0510468).

Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет осуществляется в обособленном регистре бухгалтерского учета Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Аналитический учет по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет» ведется в Журнале операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213) с указанием даты зачисления невыясненных поступлений, даты их уточнений и реквизитов первичных учетных документов, на основании которых проведены операции.

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

обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета учета; доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов;

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

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО)¹⁸.

В целях признания в учете доходов от безвозмездных поступлений, предоставляемых с условиями при передаче активов, в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду, формируется Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) с направлением экземпляра Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) сторонам, участвующим в расчетах.

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 3.

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

¹⁸ В соответствии с приказом Департамента финансов города Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

Таблица 3 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Государственная пошлина, сборы	Доходы от государственных пошлин, уплачиваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах	112		По факту возникновения обязанности (получения информации) по уплате государственной пошлины	Документ, устанавливающий факт возникновения обязанности по уплате государственной пошлины
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	131	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	134	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее		В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Требование-накладная (ф. 0510451)
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги Счета, акты ресурсоснабжающих организаций Расчет фактического потребления

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года – на дату вступления в силу решения суда	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде задолженности работника перед субъектом централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд В составе доходов текущего года – на дату вступления в силу решения суда	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, при возврате поставщику товаров, не соответствующих требованиям нормативной документации		В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Договор (государственный контракт) Претензия
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) субъекта централизованного учета по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора	Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размеров условных арендных платежей

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	Доходы от возврата бюджетными (автономными) учреждениями сумм возвратов субсидий на государственное задание прошлых лет в случаях исполнения бюджетными (автономными) учреждениями решений органов государственного контроля при условии невыполнения государственного задания, а также в случае необходимости корректировки финансового результата прошлых лет и восстановления задолженности	136	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении государственного задания	Договор Соглашение о расторжение Предписание контрольного органа Иной документ-основание
Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных	Договор; Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг			контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	
			В доходах будущих периодов - до вступления в силу постановления (решения) по делу о правонарушении; В составе доходов текущего периода - при вступлении в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу о правонарушении	В доходах будущих периодов - на дату решения (постановления) суда; В составе доходов текущего периода - на дату вступления в силу вынесенного постановления (решения) по делу о правонарушении определения о наложении судебного штрафа	Постановление (решение) суда по делу о правонарушении
			В составе доходов текущего периода	На дату поступления Уведомления торговой площадки	Уведомление торговой площадки
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	143	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта)	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования; Расчет страховой суммы; Платежное поручение
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Расчет суммы возмещения; Иные документы
Прочие доходы от сумм	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих	В составе доходов текущего года:	Договор; Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней,

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
принудительного изъятия			периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба)	на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней); на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате; Иск в суд Решение, постановление суда Иные документы
	Доходы от административных штрафов		В доходах будущих периодов - до вступления в силу постановления (решения) по делу об административном правонарушении; В составе доходов текущего периода - при вступлении в силу вынесенного постановления (решения суда) по делу об административном правонарушении	В доходах будущих периодов - на дату вынесения постановления об административном правонарушении. В составе доходов текущего периода - на дату вступления в силу вынесенного постановления по делу об административном правонарушении, на дату вступления в силу решения суда по делу об административном правонарушении.	Постановление об административном правонарушении Решение суда по делу об административном правонарушении
			В доходах будущих периодов - по факту вынесения требования о возмещении ущерба; В составе доходов текущего периода - по решению суда либо при добровольной оплате суммы ущерба виновным лицом	В доходах будущих периодов - на дату вынесения требования; В составе доходов текущего периода - на дату признания должником (в случае добровольной оплаты) либо дату вступления в законную силу решения суда.	Документ, подтверждающий право требования сумм штрафов, пеней, неустоек и иных сумм возмещения ущерба к уплате

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Доходы в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации текущего характера	151	С условиями - в составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей Без условий - в составе доходов текущего отчетного периода	С условиями - в доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о выполнении условий предоставления межбюджетного трансфера Без условий - по факту возникновения права на их получение (по текущему периоду в части трансфера, представляемого в текущем периоде) на основании Соглашения о предоставлении трансфера (при наличии), либо иного документарного подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетного трансфера	Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453) Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансфера Соглашение о предоставлении трансфера
	Доходы от возврата предоставленных межбюджетных трансфертов текущего характера, в том числе неиспользованных		В составе доходов текущего периода	На дату предоставления информации о невыполнении представлении межбюджетного трансфера	Отчет о выполнении условий предоставления межбюджетного трансфера; Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453)
Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных автономных учреждений	Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий текущего характера прошлых лет, имеющих целевое назначение	153	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении представлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					Предписание контрольного органа
Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации бюджетных автономных учреждений от и	Доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий текущего характера прошлых лет, имеющих целевое назначение	153	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении представлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453); Предписание контрольного органа
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	Доходы от возврата организациями государственного сектора остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет	154	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении представлении субсидии на иные цели	Предписание контрольного органа Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453); Иные документы
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возврата организациями, за исключением государственных бюджетных и автономных учреждений и организаций государственного сектора, остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет	155	В составе доходов текущего периода	На дату поступления предписания контрольного органа На дату предоставления информации о невыполнении представлении субсидии на иные цели	Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): - Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии - Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453); Предписание контрольного органа;
	Доходы от пожертвований	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего	Договор пожертвования; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
			В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Курсовые разницы	Курсовые разницы, связанные с переоценкой денежных средств в иностранной валюте	171	В составе доходов текущего периода	На дату совершения операции На каждую отчетную дату	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от выбытия активов	Доходы от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности города Москвы	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности	Договор купли-продажи; Распоряжение/Согласование уполномоченного органа; Документ, подтверждающий исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента: - Выписка из реестра владельцев ценных бумаг
	Доходы от реализации нефинансовых активов	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Договор купли-продажи; Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458); Акт приема-передачи; Выписка из ЕГРН (при необходимости)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Доходы в виде запасных частей, металломолма при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Решение уполномоченного органа государственной власти города Москвы; Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах, при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	безвозмездной передаче иному субъекту учета		средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09, 27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21		
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде суммы списанной дебиторской и кредиторской задолженности	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7, 1.8. настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма); Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами с учета со счета __ (ф. 0510437); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)
Доходы от оценки активов и обязательств	Переоценка финансовых вложений до их справедливой стоимости	176	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о переоценке финансовых вложений в соответствии с	Решение об определении справедливой стоимости финансовых вложений (неунифицированная форма)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости			пунктом 2.2.3.5 настоящей учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики	Последний день отчетного периода	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Переоценка активов и обязательств, (в т.ч. дебиторской (кредиторской) задолженности) стоимость которых выражена в иностранной валюте		В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях)	182	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором		186			

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
государственного управления					
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	189	В составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Доходы от уточнения невыясненных платежей прошлых лет		В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании сумм невыясненных поступлений с забалансового счета 19 «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет»	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468); Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437); Документы, подтверждающие истечения срока возврата (уточнения) сумм невыясненных поступлений; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Доходы от реализации инвестиционных контрактов		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения	Без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; С условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода	Соглашение; Иной документ-основание

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде процентов, начисленных по договору банковского счета и перечисленных в доход бюджета		В составе доходов текущего периода	По факту возникновения обязанности (получения информации)	Уведомление о перечислении денежных средств; Платежное поручение; Выписка из лицевого счета; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы) В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы) В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях)	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Договор пожертвования; Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Документ о государственной регистрации прав на недвижимость; Документ, подтверждающий существование актива – свидетельство, патент и документы, подтверждающие исключительное право; Извещение (ф. 0504805); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц	197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Договор пожертвования; Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Документ о государственной регистрации прав на недвижимость; Документ, подтверждающий существование актива – свидетельство, патент и документы, подтверждающие исключительное право; Извещение (ф. 0504805);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	199	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Таблица 3 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)) В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)
Платежи при пользовании природными ресурсами	Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые разграничена	2	123	В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного соглашением. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания соглашения; дата предоставления сервитута. Доходы текущего периода – в соответствии с условиями соглашения (ежемесячно)	Соглашение об установлении сервитута
Проценты по депозитам, остаткам денежных средств	Доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах	2	124	В составе доходов текущего периода	На отчетную дату в соответствии с условиями договора банковского вклада либо на последнее число месяца в течение срока действия договора банковского вклада	Договор банковского вклада
Дивиденды от объектов инвестирования	Доходы от поступления дивидендов	2	127	В составе доходов текущего периода	На дату вынесения решения учредителей (участников) о выплате дивидендов (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке)	Решение общего собрания участников; Выписка из лицевого счета
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на	2	129	В составе доходов текущего периода	По дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	заключение договора (контракта)				ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора	Акты выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов текущего периода В составе доходов будущих периодов в части авансовой платы за последние месяцы периода действия Договора		
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ			В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания; Отчеты о выполнении государственного задания; <i>Извещение о трансфере, передаваемом с условием (ф. 0510453)</i>
	Доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, предусмотренную единым платежом в рамках одного контракта	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору			В составе доходов текущего периода	По условиям договора/ ежедневно/еженедельно/ ежемесячно	Договор комиссии (договор поручения, агентский договор); Отчет комиссионера (поверенного, агента)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания образовательных услуг населению	2	131	В составе доходов текущего периода. Величина дохода определяется по итогам расчетного месяца и зависит от посещаемости	Последнее число расчетного месяца	Документ, подтверждающий объем оказанных услуг за расчетный месяц: - Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) либо Акт выполненных работ (оказания услуг); - Табель учета питания работников (неунифицированная форма); - Иной документ
				В составе доходов будущих периодов, если срок действия договора превышает 1 год (долгосрочный договор) в сумме за весь срок обучения. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода равномерно (ежемесячно) в сумме, рассчитанной исходя из 1/10 годовой суммы (или по окончании семестра, учебного года, по окончании календарного года) (выбор или корректировка учреждением)	Доходы будущих периодов – на дату подписания договора на оказание платных образовательных услуг В составе доходов текущего периода – на последнее число месяца (или на дату окончания семестра, учебного года, календарного года)	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг Иные подтверждающие документы
				В составе доходов текущего периода для краткосрочных программ (повышение квалификации и др.)	По окончании программы на основании акта оказанных платных образовательных услуг	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг
	Доходы от оказания иных платных услуг населению по пользованию			В составе доходов текущего периода	На дату оказания услуги	Документы банка эквайера (Контрольная лента ККТ, реестр операций, электронный журнал и др.)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	различными аттракционами					
	Доходы от оказания услуг по прокату лошади в сопровождении тренера			В составе доходов текущего периода	При оказании разовых услуг населению за наличный расчет – факт оказания услуги в день оплаты. При оказании услуг юридическому лицу по договору – на дату подписания Учреждением и получателем услуг акта приема-сдачи оказанных услуг.	Платежные документы (квитанция, кассовый чек) Договор Акт выполненных работ (оказания услуг)
	Доходы от оказания платных физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг			При оказании разовых услуг населению за наличный расчет в составе доходов текущего периода	Факт оказания услуги в день оплаты	Платежные документы (квитанция, кассовый чек)
				При оказании услуг юридическому лицу по договору в составе доходов текущего периода	На дату подписания субъектом централизованного учета и получателем услуг акта выполненных работ (оказания услуг)	Договор; Акт выполненных работ (оказания услуг)
				В случае оплаты авансовыми платежами (реализация абонементов на определенный срок: месяц, три месяца, полугодие, год, занятия в группе с тренером / инструктором) в составе доходов будущих периодов в сумме единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов зачисляются в доход текущего отчетного периода ежемесячно, равными долями в течение срока действия абонемента.	Доходы будущих периодов – на дату реализации абонемента. В составе доходов текущего периода – на последнее число месяца	Платежные документы (квитанция, кассовый чек)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы от реализации товаров (готовой продукции)			В составе доходов текущего периода	На дату реализации товара (готовой продукции)	Договор купли-продажи Товарная накладная (ТОРГ-12) Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106) Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Товарный отчет (ф. 0330229) Иные документы
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда	2,4		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)	2		В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, ресурсоснабжающих организаций акты
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям нормативной документации			В составе доходов текущего периода	На дату выставления претензии	Договор (государственный контракт) Претензия
	Доходы в виде возмещения работниками затрат субъекта централизованного учета на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Требование-накладная (ф. 0510451)
	Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант			В составе доходов текущего периода	На дату заключения Договора (Соглашения) о предоставление гранта	Договор (Соглашение) о предоставление гранта
	Доходы в виде задолженности работника перед субъектом			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвроченного при увольнении			работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) субъекта централизованного учета по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора	Акт выполненных работ (оказания услуг); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размеров условных арендных платежей
Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов	Доходы в виде возмещения расходов субъекта централизованного учета на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2,4	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
контрактов (договоров)					требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	(договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта)	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба)	В составе доходов текущего года: на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда; на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней) В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), иных сумм возмещения ущерба; Иск в суд Иные документы
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей.	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2		<p>В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению</p> <p>В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта.</p>	<p>В доходах будущих периодов – по дате Соглашения.</p> <p>В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта)</p>	<p>Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии;</p> <p><i>Извещение (ф. 0504805);</i></p> <p><i>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)</i></p> <p>Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии;</p> <p>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива);</p> <p>Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта;</p> <p><i>Извещение (ф. 0504805);</i></p> <p><i>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)</i></p>
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	155	<p>В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования.</p> <p>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.</p>	<p>- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны;</p> <p>- с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода</p>	<p>Договор пожертвования;</p> <p>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива);</p> <p>Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю</p>
Поступления текущего характера от	Доходы, полученные в виде грантов от наднациональных	2	156	В составе доходов текущего периода	На дату получения информационного письма от наднациональных организаций и	Документ, подтверждающий возникновения права на получение гранта

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
наднациональных организаций и правительства иностранных государств	организаций и правительства иностранных государств на обучение и повышение квалификации				правительств иностранных государств, подтверждающего возникновение права на получение гранта (при отсутствии информации - дата поступления доходов по Выписке из лицевого счета)	(информационное письмо от наднациональных организаций и правительства иностранных государств) Выписка из лицевого счета
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительства иностранных государств, международных финансовых организаций)	Безвозмездные поступления текущего характера от нерезидентов, в том числе гранты, пожертвования и безвозмездные поступления	2	158	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств.	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	Договор; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива); Отчет о целевом использовании средств.
Курсовая разница	Курсовая разница, связанная с переоценкой денежных средств в иностранной валюте	2	171	В составе доходов текущего периода	На дату совершения операции На каждую отчетную дату	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от выбытия активов	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора	Договор купли-продажи; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); Акт приема-передачи имущества; Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений,	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	порчи нефинансовых активов			будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)		
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Доходы в виде запасных частей, металломолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2		В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454); Решение уполномоченного органа государственной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448); Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о	2,4		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09 ,27)	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	безвозмездной передаче иному субъекту учета			- имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21		
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7 и 1.8 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)
Выпадающие доходы	Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот)	2	174	В составе доходов текущего периода	По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям)	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов; Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном	Последний день отчетного периода	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости;

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	их кадастровой стоимости	2,4		пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики		Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже			В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)
	Переоценка активов и обязательств, (в т.ч. дебиторской (кредиторской) задолженности), стоимость которых выражена в иностранной валюте			В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на каждую отчетную дату) На дату совершения операции (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях)	2,4	182 185 186	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора					
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным						

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
сектором государственного управления						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами			187			
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4,2	195	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц	2	193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц		197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при	2,4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ					пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

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

2.4. Расходы

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

- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением абонемента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- другие аналогичные расходы.

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

Списание расходов будущих периодов в части неотработанных дней отпуска на текущие расходы осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца на основании Справки о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма), представленной субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

2.4.2. Учет внутриведомственных расчетов между субъектом централизованного учета и уполномоченным органом государственной власти (главным распорядителем бюджетных средств, подведомственным субъектом централизованного учета) при передаче с баланса на баланс нефинансовых и финансовых активов осуществляется на основании Извещения (ф.0504805) с применением счета 1.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты».

2.4.3. Особенности расчетов по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн.

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон» на основании распоряжения на оплату, сформированного субъектом централизованного учета:

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам (не реже одного раза в месяц по состоянию на последнее число месяца) на основании данных документа, выгруженного из системы «Платон», заверенного подписью уполномоченного должностного лица субъекта централизованного учета:

Дт 0.109.60.291 Кт 0.303.05.731.

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

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности субъекта централизованного учета, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур

(пункт 134 Инструкции № 157н, пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») субъект централизованного учета не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

Выбор способа распределения накладных и общехозяйственных расходов определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

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

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

стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

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

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

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

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

2.4.4.2. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты, связанные с выполнением нескольких видов работ (оказанием услуг).

Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

2.4.4.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)).

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

заработка платы с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала;

стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд (например, картриджи, канцелярские и хозяйственные товары, калькуляторы, мебель, приобретенная для нужд администрации и т.д.);

расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения (например, компьютерной техники, кондиционеров и т.д.);

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета учредителем или приобретаемого субъектом учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания (в случае, применения полного норматива затрат, при котором затраты на содержание имущества включаются в норматив на услугу (работу));

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

Общехозяйственные расходы субъекта централизованного учета, произведенные за отчетный период (месяц) распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов между видами оказываемых государственных услуг оформляется централизованной бухгалтерией в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) на конец отчетного периода (месяц), представленного субъектом централизованного учета.

Сумма затрат, произведенных субъектом централизованного учета в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится на увеличение расходов текущего финансового года.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов субъекта централизованного учета не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

2.4.4.4. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется централизованной бухгалтерией по тому источнику финансирования, по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

2.4.4.5. Экономическая служба при принятии (формировании) первичных учетных документов, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии сформировать себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

Отметка на документе	Счет учета
ПР - «Наименование вида услуги» ¹⁹	0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
НР	0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)
ОХР	0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

Экономическая служба при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих произведенные за счет КВФО 2 расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии классифицировать расход для дальнейшего его признания в учете (НДС и налог на прибыль):

Отметка на документе	Классификация расхода	Порядок признания в учете
2-ГЗ	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный полностью с выполнением государственного задания	2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам месяца / квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)

2.4.4.6. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на

¹⁹ При необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.

момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам квартала подлежат распределению **пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 4.401.10.131 (с учетом корректировок) по формуле:**

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: K – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода».

Оставшаяся доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания ($1 - K$), принимается к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

2.4.4.7. Доходы, участвующие в пропорции для распределения общехозяйственных расходов, отраженные по кредиту соответствующих счетов учета:

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

от оказания платных услуг (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора) физическим и юридическим лицам;

от реализации материалов, металломолома.

4.401.10.131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» включает доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме, приходящейся на соответствующий квартал.

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

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета учредителем или приобретенным субъектом централизованного учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания (в случае применения норматива на содержание имущества, при котором затраты на содержание имущества не включаются в норматив на услугу (работу));

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

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

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

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

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

Начисление расходов по уплате субъектом централизованного учета как собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта производится в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Затраты на уплату взносов учитываются равномерно в составе расходов текущего финансового года на счете 0.401.20.000 «Расходы экономического субъекта» по факту

предоставления субъектом централизованного учета свода распоряжений на оплату взносов на капитальный ремонт помещений, находящихся в собственности города Москвы.

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

страхованием имущества, гражданской ответственности;

оплатой стоимости абонемента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;

выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);

приобретением сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования и программного обеспечения;

другие аналогичные расходы.

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

Списание расходов будущих периодов в части неотработанных дней отпуска на текущие расходы осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца.

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

Расходы, связанные с выполнением государственного задания, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счета 2.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках приносящей доход деятельности, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Приобретенные за счет средств гранта объекты основных средств, используемые в приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2 с учетом сумм входного НДС, предъявленного поставщиком, и не признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета.

Амортизация по таким объектам основных средств начисляется в учете по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» в зависимости от назначения основных средств.

Вложения в объекты основных средств, произведенные за счет средств гранта для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), первоначально принимаются к учету на счет 2.106.x1.000 «Вложения в основные средства» с последующим переводом по согласованию с уполномоченным органом исполнительной власти на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы, используемые субъектом централизованного учета для выполнения работ, оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.105.00.000 «Материальные запасы» (не учитываемые для целей налогового учета).

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы для выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), принимаются к учету на счет 2.106.34.000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» с последующим переводом на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.4.6. Расчеты по выданным под отчет работникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 9 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц (работников). Отражение операций осуществляется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

2.5. Резервы предстоящих расходов

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

Субъектом централизованного учета формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

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

резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

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

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

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

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного пунктом 1.1.3 настоящей учетной политики.

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

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и/или его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

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

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

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

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

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

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;
- на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого централизованной бухгалтерией ежеквартально.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании Справки о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма), формируемой субъектом централизованного учета. Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма) составляется на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма), формируемого субъектом централизованного учета ежеквартально.

Резерв определяется централизованной бухгалтерией на последний день отчетного периода, исходя из данных Сведений о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) персонифицировано по каждому работнику на указанную дату, предоставленных кадровой службой субъекта централизованного учета.

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом централизованного учета персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Централизованная бухгалтерия при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в субъекте централизованного учета, независимо от источников этих выплат.

Исчисление денежного содержания государственного гражданина служащего города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданина служащего города Москвы».

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

персонифицировано по каждому работнику по формуле:

Обязательство на оплату отпусков = $\Sigma (K_n \times C3\Pi_n)$,

где: K_n - количество неиспользованных n -м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец соответствующего отчетного периода);

$C3\Pi_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый(ое) по состоянию на конец отчетного периода;

n - число работников субъекта централизованного учета, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

Исчисление денежного содержания государственного гражданина служащего города Москвы на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске осуществляется в соответствии с пунктом 2.2 постановления Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданина служащего города Москвы».

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times C$,

где: C – тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число квартала.

Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

Резерв формируется по КВФО, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится раздельно по каждому источнику финансирования.

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику финансирования:

- по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств субъекта централизованного учета по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.5.2. Резерв по претензиям, искам

Резерв формируется по предъявленным субъекту централизованного учета штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных субъекту централизованного учета претензий, исков:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

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

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

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

Формирование резерва осуществляется на счет 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы», в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

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

- в случае, если приемка поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) на дату фактического поступления материальных ценностей по фактической стоимости поступивших материальных ценностей.

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

– анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле:

Сумма резерва = Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году x Тариф по оплате работ (услуг);

– фактического объема оказанных коммунальных услуг, определяемых расчетным способом на основании показателей счетчиков прибора учета на последнее число месяца;

– ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

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

документы), представляемого субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

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

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

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

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном периоде поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем отчетном периоде осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 1.3.5. настоящей учетной политики.

2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступление основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

Формирование резерва осуществляется на счете 0.401.66.000 «Резерв предстоящих расходов по договорам аренды» в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

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

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) субъекта централизованного учета, отраженных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

Таблица 4 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	1.401.41.1xx	1.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	1.401.20.2xx	1.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
			работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	1.401.49.1xx	1.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.10.100	1.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.30.100	1.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.16.000 1.401.17.000	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.16.000 1.401.17.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	1.401.18.000 1.401.19.000	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.18.000 1.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	1.401.20.200	1.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	1.401.30.000	1.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	1.401.26.200 1.401.27.200	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.26.200 1.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	1.401.28.200 1.401.29.200	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.401.28.200 1.401.29.200	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	1.304.04.xxx	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.304.04.xxx	
Списание по завершении года произведенных платежей	1.304.05.xxx	1.401.30.000	
Списание по завершении года поступивших платежей	1.401.30.000	1.210.02.xxx	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году	1.304.66.000 1.304.76.000	1.401.30.000	
	1.401.30.000	1.304.66.000	

Виды доходов, расходов по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
		1.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году)	1.304.86.000 1.304.96.000	1.401.30.000 1.304.86.000 1.304.96.000	

Таблица 4 «Формирование финансового результата»

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.41.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131 2.401.10.131	4.109.60.2xx 2.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме Ежемесячно на последнее число месяца Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме Ежемесячно на последнее число месяца
Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года			
Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года	0.401.49.1xx	0.401.41.1xx	В первый рабочий день текущего года
<i>Признание накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг</i>			
Списание накладных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx 2.109.60.2xx	4.109.70.2xx 2.109.70.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме
<i>Признание общехозяйственных расходов</i>			
Списание общехозяйственных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.109.60.2xx	4.109.80.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг
Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ,

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлом)			оказанных услуг или на расходы текущего финансового года
	2.401.20.2xx		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.10.100 0.401.16.000 0.401.17.000	0.401.30.000 0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	0.401.18.000 0.401.19.000 0.401.30.000	0.401.30.000 0.401.18.000 0.401.19.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.20.200	0.401.30.000	
Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.000	0.401.20.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.26.200 0.401.27.200 0.401.30.000	0.401.30.000 0.401.26.200 0.401.27.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	0.401.28.200 0.401.29.200 0.401.30.000	0.401.30.000 0.401.28.200 0.401.29.200	
	0.304.04.xxx	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
	0.401.30.000	0.304.04.xxx	
Закрытие расчетов по внутриведомственным расчетам	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.66.000	0.401.30.000	
	0.304.76.000		
	0.401.30.000	0.304.66.000 0.304.76.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.86.000	0.401.30.000	
	0.304.96.000		
	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

2.7. Санкционирование расходов

Доведение бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

ГРБС направляет Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств). Показатели уведомлений о лимитах бюджетных обязательств служат основанием для составления бюджетных смет.

Субъект централизованного учета формирует бюджетную смету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов / кодов операций сектора государственного управления на основании расчетов (обоснований) плановых сметных показателей.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются в соответствии с правовыми актами или путем заключения государственных контрактов, иных договоров, которые подлежат постановке на учет в Департаменте финансов города Москвы на лицевом счете ПБС.

До принятия закона/решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и/или до утверждения в соответствии с ним ГРБС лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

Таблица 5 «Порядок принятия бюджетных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения об осуществлении закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату Универсальный передаточный документ; Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма, указанная в подписаных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислению в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года; Дата изменения объема утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Объем утвержденных лимитов бюджетных обязательств
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401);	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		производится начисление	документы, подтверждающие наступление выплат; <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		их представления в централизованную бухгалтерию		

7. Принятие обязательств по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий

7.1	Принятие обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	По дате соглашения	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	На всю сумму, определенную соглашением
7.2	Принятие обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (по предоставлению гранта в форме субсидий)	По дате соглашения (договора)	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) о предоставлении гранта в форме субсидий)	На всю сумму, определенную соглашением (договором)
7.3	Принятие обязательств по предоставлению межбюджетного трансфера	По дате соглашения	Соглашение о предоставлении межбюджетного трансфера	На всю сумму, определенную соглашением
7.4	Принятие обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	По дате соглашения (договора)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	На всю сумму, определенную соглашением (договором)

8. Отложенные обязательства

8.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
8.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное стorno»
8.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
8.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
8.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по	В момент образования кредиторской	Документы, подтверждающие	Сумма принятого обязательства по

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	задолженности по отпускным	возникновение обязательства по отпускным	отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

Таблица 5 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует.	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1.	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ; Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислению в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года; Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах	Дата утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Отчет о расходах подотчетного лица	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	подотчетного лица (ф. 0504520)	0504520) руководителем		
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат; <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			централизованного учета	
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное стorno»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускам	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускам	Сумма принятого обязательства по отпускам за счет резерва отражается способом «Красное стorno»

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Таблица 6 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) <i>Счет на оплату</i>	Сумма аванса

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	В соответствии с графиком оплаты арендных платежей	Контракт (договор аренды) Акт выполненных работ (оказания услуг)	В сумме ежемесячного платежа
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса

2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное стorno»
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3.1.	Уплата страховых взносов	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в субъект централизованного учета	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств
5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий				
5.1.	Принятие денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением; Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания	Сумма, определенная соглашением
5.2.	Принятие денежных обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление			

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	капитальных вложений (гранта в форме субсидий):			
	- согласно графику перечисления субсидии, предусмотренному соглашением (договором)	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением (договором); Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) гранта в форме субсидий)	Сумма, определенная соглашением (договором)
	- при предоставлении субсидий под фактическую потребность	Дата принятия обязательства (в соответствии с заявкой)	Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений; (договор (соглашение) гранта в форме субсидий); Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы	Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)
5.3.	Принятие денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансфера	Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления)	График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением; Соглашение о предоставлении межбюджетного трансфера	Сумма, определенная соглашением
5.4.	Принятие денежных обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)	Дата принятия обязательства в соответствии с условиями соглашения (договора) (при предоставлении под фактическую потребность - в соответствии с заявкой)	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации); Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии; (Заявка на перечислении	Сумма, определенная отчетом о достижении значений результатов предоставления Субсидии; (Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора))

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы - при предоставлении под фактическую потребность)	

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом (в первый рабочий день текущего года).