

Приложение  
к приказу ГБУК г. Москвы "ОКЦ СЗАО"  
от 30 декабря 2022 г. № 07-286-1

**Учетная политика  
для целей ведения бухгалтерского и налогового учета  
Государственного бюджетного учреждения культуры  
города Москвы "Объединение культурных центров  
Северо-Западного административного округа"**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения.....	3
1.2. Организация учета .....	10
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации....	10
1.4. Порядок проведения инвентаризации .....	14
1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.....	15
1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты .....	16
1.7. Порядок списания дебиторской задолженности .....	20
1.8. Порядок списания кредиторской задолженности .....	21
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....</b>	<b>23</b>
2.1. Учет нефинансовых активов.....	23
2.1.1. Основные средства.....	23
2.1.2. Нематериальные активы. ....	30
2.1.3. Непроизведенные активы.....	32
2.1.4. Материальные запасы .....	34
2.1.5. Права пользования активами .....	40
2.1.6. Забалансовый учет имущества .....	44
2.2. Учет финансовых активов.....	48
2.2.1. Денежные средства .....	48
2.2.2. Денежные документы.....	50
2.3. Доходы .....	50
2.4. Расходы.....	62
2.5. Резервы предстоящих расходов .....	64
2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. ....	64
2.5.2. Резерв по претензиям, искам .....	66
2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.....	66
2.6. Порядок формирования финансового результата.....	67
2.7. Санкционирование расходов .....	68
<b>3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ.....</b>	<b>75</b>

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

### 1.1. Общие положения

Функции Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы "Объединение культурных центров Северо-Западного административного округа" (далее – Учреждение) по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской отчетности выполняются финансовой службой Учреждения (далее – финансовая служба).

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

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 "Рабочий план счетов бухгалтерского учета";

приложение 2 "Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации";

приложение 3 "График документооборота первичной учетной документации";

приложение 4 "Положение об инвентаризации активов и обязательств";

приложение 5 "Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов";

приложение 6 "Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни";

приложение 7 "Положение о расчетах с подотчетными лицами".

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, порядок организации и ведения учета, составления отчетности.

Учетная политика формируется финансовой службой, утверждается руководителем Учреждения и размещается на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

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 Учреждения (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, финансовая служба разрабатывает проект изменений в стандартизированную учетную политику для целей бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы (далее – стандартизированная учетная политика),

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя Учреждения 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 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 сравнительных 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 Учреждения, финансовой службы, 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 протоколом (решением) коллегиального органа (комиссии), должностных лиц Учреждения, финансовой службы.

Изменение оценочных значений может быть инициировано Учреждением, финансовой службой. 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 в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов.

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
<b>Общие положения</b>				
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. 0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - 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. 0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) / Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации актива (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов 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 Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов 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		(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 Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов 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 Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
<b>Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:</b>				
- 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. 0504101)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации)	на дату принятия к учету /реализации	В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), Приходном ордере	- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации		на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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 Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Договор купли-продажи, - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин; - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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. 0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов
- выявления 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 Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- 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. 0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) 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)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов
<b>Величина оценочных резервов:</b>				
- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	ежеквартально	В соответствии с положениями пункта 2.5.1 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф. 0504833);	Финансовая служба на основании данных кадровой службы
<b>- резерв по претензиям, искам:</b>				
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	- Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов 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 Учреждения о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики		
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы	на последний день месяца отчетного года; на дату поступления документов в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами	В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики	- Акт выполненных работ (оказания услуг); - Бухгалтерская справка (ф. 0504833); - другие документы	Экономическая, техническая службы



#### 1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

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

#### **Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:**

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).

#### 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. 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 финансовой службы письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем Учреждения.

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

## **1.2. Организация учета**

Учет Учреждения ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет).

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

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

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).

Дополнительная детализация (аналитика) счетов вводится с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта.

## **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)<sup>1</sup>;

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные Госкомстатом Российской Федерации;

- 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 унифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике).

#### 1.3.2. Особенности применения первичных документов:

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) оформляется:

- при приобретении, изготовлении объектов нефинансовых активов собственными силами;

- при принятии к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации;

- при принятии к учету объектов нефинансовых активов в порядке возмещения виновным лицом;

- при получении объектов нефинансовых активов в одностороннем порядке в рамках централизованного снабжения.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207):

#### **применяется:**

- при принятии к учету неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации;

- при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;

- при восстановлении в балансовом учете материальных запасов, учитываемых на забалансовых счетах (при принятии решения о дальнейшем их использовании по иному назначению, при принятии решения о безвозмездной передаче иному субъекту учета, в случае возврата в места хранения (на склад));

- при оприходовании материалов, металлолома, полученных от разукomплектации (ликвидации) основного средства собственными силами.

#### **не применяется:**

- в случае приобретения, изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная и т.п.).

- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических лиц (при наличии передаточных документов).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) заполняется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

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

Наименование показателя	Код
Нерабочий оплачиваемый день	НОД

<sup>1</sup> Положения приказа применяются с 1 января 2023 года либо по мере готовности программного продукта. При оформлении первичных документов на бумажном носителе положения приказа применяются по решению руководителя Учреждения.

Дополнительный выходной день по уходу за ребенком-инвалидом	РИ
---	----

Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются финансовой службой в УАИС Бюджетный учет. Рассылка расчетных листков (неунифицированная форма) работникам Учреждения осуществляется с использованием ГИС Единой почтовой системы Правительства Москвы.

При принятии в одностороннем порядке материальных ценностей на хранение факт хозяйственной жизни оформляется Актом о поступлении товарно-материальных ценностей 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 финансовой службы об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи Учреждением в финансовую службу первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств, в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году, но переходят 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.

### 1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- авансовых отчетов (ф. 0504505):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года (с префиксом текущего года) с привязкой к последовательности событий;

период возобновления нумерации – начало года.

- счетов-фактур:

номера присваиваются в порядке возрастания с префиксом текущего года (в том числе в отношении авансовых счетов-фактур);

период возобновления нумерации – начало года.

### 1.3.4. Порядок выдачи Учреждением доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

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

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

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

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

Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение 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 3 к настоящей учетной политике). Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется руководителем Учреждения и работниками финансовой службы.

1.3.6. Порядок предоставления документов в финансовую службу.

Первичные документы, поступающие в Учреждение и являющиеся основанием для отражения в учете операций, вводятся (передаются) ответственным работником Учреждения в финансовую службу 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)<sup>2</sup> (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 Учреждения передает в финансовую службу оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. Ввод первичных учетных документов в УАИС Бюджетный учет осуществляется работником финансовой службы.

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

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником Учреждения, определенным приказом Учреждения либо сторонним специалистом, привлеченным Учреждением 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.

Построчный 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 Учреждения, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя Учреждения.

---

<sup>2</sup> 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"

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

1.3.9. 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 Учреждения. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в Учреждении.

1.3.11. При смене руководителя Учреждения и/или должностного лица финансовой службы, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов финансовой службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов финансовой службы.

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

Учреждением и/или финансовой службой 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 Учреждения включается представитель уполномоченного органа исполнительной власти города Москвы (при необходимости).

В состав комиссии при смене должностного лица финансовой службы, уполномоченного на право второй подписи, включается представитель Учреждения и финансовой службы.

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 уполномоченного органа исполнительной власти), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается Учреждением совместно с финансовой службой.

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

#### **1.4. Порядок проведения инвентаризации**

Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливается настоящей учетной политикой. Деятельность инвентаризационных комиссий, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 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.

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 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.

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 мероприятий 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, государственными внебюджетными фондами – 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.

Учреждение при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя Учреждения.

Организация и порядок проведения инвентаризации определены Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

## **1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля**

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском

учете", ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности", ФСБУ "Учетная политика", иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

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

Основные задачи внутреннего контроля:

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

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

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

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

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

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

Методы и порядок осуществления внутреннего контроля устанавливаются отдельным правовым актом Учреждения.

## **1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты**

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

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
<b>События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности</b>		
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 на забалансовом счете 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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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
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
<b>События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности</b>		
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

События после отчетной даты	Порядок отражения в учете и отчетности	
	Операция	Момент признания
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)
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 сомнительной считается:

дебиторская задолженность по выплаченным Учреждением авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

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;
  - 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" в соответствии

с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Финансовая служба ежемесячно проводит анализ состояния дебиторской задолженности с целью выявления признаков просроченной дебиторской задолженности (по датам возникновения, суммам, наименованиям контрагентов и договорам).

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

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, согласовывается с финансовой службой в части финансовых показателей на счетах учета и отражается в Протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) / Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, финансовая служба на основании оформленного Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) / Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность", в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, финансовая служба на основании оформленного Учреждением Акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) 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 (на основании Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) / 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 дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).

## **1.8. Порядок списания кредиторской задолженности**

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с финансовой службой и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета №\_\_ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

(ф. 0504089), которые служат финансовой службе 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, Учреждением не исполнены;

б) в состав задолженности, невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности Учреждения 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.

Финансовая служба ежемесячно проводит анализ состояния дебиторской задолженности с целью выявления признаков просроченной дебиторской задолженности (по датам возникновения, суммам, наименованиям контрагентов и договорам).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Списание задолженности с забалансового счета 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" производится на основании Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / 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 Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) / Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

## **2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

### **2.1. Учет нефинансовых активов**

#### **2.1.1. Основные средства**

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

- активы принадлежат Учреждению (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта одновременно;
- стоимость каждого такого объекта 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 одновременно;
- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя), и другие аналогичные основные средства.

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

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

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) 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 нефинансовых активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

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

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

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

Объекты основных средств, приобретенные (созданные) Учреждением 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 Учреждением 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. 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 Учреждения).

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



#### 2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

**единые функционирующие системы** (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 нефинансовых 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;

#### **компьютерная техника**

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов Учреждения на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в инвентарной карточке (ф. 0504031).

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 Учреждения в результате проведения работ по разукомплектации объекта основных средств, принимаются к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и оцениваются по справедливой стоимости.

**многолетние насаждения** (деревья, кустарники, цветники) до внесения изменений в порядок учета таких активов принимаются к учету в качестве объектов основных средств отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.x8.000 "Прочие основные средства" с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разделе 5 "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.x8.310 "Увеличение стоимости прочих основных средств" 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 уменьшением дохода текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.10.172 "Доходы от выбытия активов" 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 библиотечного фонда**

Объекты библиотечного фонда независимо от срока их полезного использования принимаются к учету 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. 0504031);

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. 0504032).

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 Учреждения.

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

#### **Учет сценическо-постановочных средств для проведения зрелищных мероприятий**

Сценическо-постановочные средства для организации мероприятий по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) представляют собой совокупность предметов материального оформления спектаклей, принимается к учету в качестве инвентарных объектов на счете 0.101.x8.000 "Прочие основные средства" при одновременном выполнении следующих условий:

сценическо-постановочное средство принадлежит Учреждению на праве оперативного управления;

срок полезного использования сценическо-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-постановочного средства 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.);

- парики;

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

Аналитический учет сценическо-постановочных для организации мероприятий по постановке и проведению спектаклей (театральных представлений) ведется в разрезе материально ответственных лиц.

При невозможности одновременного 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 смонтированное 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 подлежит учету на счете 0.105.36.000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

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 нефинансовых 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 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".

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 Учреждения 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 (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

в случаях, когда комиссионно 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 объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) 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. 0504031);

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 оригиналов правоустанавливающей документации на объекты основных средств являются материально 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 финансовой службы.

Нанесение инвентарных номеров производится несмываемой 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, спецтехнику;

многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);

объекты благоустройства;

текстильные изделия (шторы);

мобильные телефоны;

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 следующем порядке:

а) в отношении объектов недвижимости, многолетних насаждений и прочего имущества, включенного в десятую амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1<sup>3</sup> - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140);

б) в отношении объектов основных средств (автомобилей, спецтехники, средств малой механизации и др.), включенных во вторую – девятую амортизационные группы в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1 и используемых Учреждением в условиях агрессивной среды и/или повышенной сменности – срок полезного использования устанавливается субъектом централизованного учета самостоятельно с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, но не менее минимального срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы, в которую включен объект основного средства.

В целях применения настоящего пункта под агрессивной средой понимается совокупность природных и/или искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. Под повышенной сменностью понимается эксплуатация указанных основных средств в две смены и более;

в) в отношении остальных объектов основных средств, не включенных в подпункты, а) и б) настоящего пункта, - по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства Российской Федерации № 1 для первой - девятой амортизационных групп.

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

2.1.1.13. 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), необходимо провести реклассификацию имущества в группу основных средств "Инвестиционная недвижимость" согласно пунктам 13, 31 ФСБУ "Основные средства".

---

<sup>3</sup> постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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".

### **2.1.2. Нематериальные активы.**

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

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

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

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

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

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

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

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

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

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

### **2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.**

#### **интернет-сайт**

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 работниками Учреждения исключительные права на него принадлежат Учреждению, 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 Учреждения) 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 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

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 Учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

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

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

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

2.1.2.5. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является Учреждения (материально 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 финансовой службы.

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

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

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы

с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ "Учетная политика".

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из: срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

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

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

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

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- частичной ликвидации (разукрупнения) нематериальных активов;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования

амортизируемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных

в настоящем пункте факторов и/или условий их использования.

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

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

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

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

### **2.1.3. Непроизведенные активы**

2.1.3.1. В составе произведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые субъектом централизованного учета для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот.

Земельные участки, подлежащие включению в состав произведенных активов, принимаются к учету на счет 0.103.11.000 "Земля – недвижимое имущество учреждения" по дате 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 произведенных активов.

Земельные участки, переданные Учреждению от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами произведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 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 Учреждением в аренду, подлежат отражению в учете в порядке, предусмотренном 2.1.5 "Права пользования активами" настоящей учетной политики.

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

земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков.

земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением, 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 произведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 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 произведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником финансовой службы.

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав произведенных 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 (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

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

2.1.3.4. Выявление признаков обесценения произведенных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное

обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

#### **2.1.4. Материальные запасы**

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

2.1.4.2. Единицей учета материальных запасов 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).

Аналитический учет материальных запасов в учете ведется в разрезе групп по видам, наименованиям, сортам, количеству запасов, материально ответственным лицам и местам хранения. Группы аналитического учета, в разрезе которых ведется учет материальных запасов:

горюче-смазочные материалы;

строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;

мягкий инвентарь;

лекарственные препараты и медицинские материалы;

продукты питания;

готовая продукция;

товары;

наценка на товары;

прочие материальные запасы.

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 Учреждением 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>;

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 в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Списание материальных запасов (картриджей, канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд, и т.п.) осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче в эксплуатацию.

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в Учреждение для осуществления основной деятельности, подлежат обязательному принятию к учету на счет 0.105.00.000 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц Учреждения.

#### **Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ, в т.ч. тормозные и охлаждающие жидкости)**

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

приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным Учреждением с поставщиком ГСМ: 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) о количестве ГСМ по видам, отпущенных Учреждению 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 Учреждения 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. 0504230), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов к на основании путевых листов (ф. 0345001, ф. 0345004) за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца).

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

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

При наличии виновных лиц комиссией по поступлению и выбытию активов составляется протокол (решение) с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данный(ое) протокол (решение) вместе с Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) 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 Учреждением в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36.000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" по факту установки на транспортные средства:

- двигатели,
- аккумуляторы,
- карбюраторы,
- коробки передач,
- турбокомпрессоры,
- шины (покрышки),
- диски.

#### **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 Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) либо Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которой(ого) 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 материально ответственное лицо отражает в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

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. 0504230).

#### **Учет отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации**

Списание отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации, с забалансового счета 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" 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 месяцев<sup>4</sup> со дня их принятия на забалансовый счет 02 "Материальные ценности на хранении".

Отработанные аккумуляторы и шины, подлежащие утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, 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 Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

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

#### **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 0.105.35.000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество 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 материально ответственными лицами в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) 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 Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) / Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которой(ого) производится списание активов со счета 0.105.35.000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения".

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 мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

#### **Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров**

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры для использования (потребления) в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) Учреждения, 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 Учреждения, 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).

---

<sup>4</sup> пункты 6 и 72 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"

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").

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 Учреждения, 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 одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

#### **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).

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственными за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утвержденное руководителем Учреждения, передается в финансовую службу 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. 0504230).

#### **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 или реализации продукции на основании первичного учетного документа Требования-накладной (ф. 0504204).

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 Учреждения, по фактической себестоимости осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

#### **Учет товаров и наценки на них**

Принятие к учету товаров, приобретенных Учреждением 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 Учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости, обособленный учет торговой наценки не ведется;

или товары, приобретенные Учреждением 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 материально ответственных лиц, мест реализации;

3) реализация покупных товаров производится в розницу через:

- буфет Учреждения;

- торговые точки в структурных подразделениях Учреждения.

Виды товаров:

- 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. 0504204) 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, отпущенным, 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.

### **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".

### **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 критериев 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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждением или

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

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.



по **договору аренды**, заключенному на **неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в сумме арендных платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Учреждением 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.

по **договорам безвозмездного пользования** имуществом на **неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости арендных платежей, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

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) оформляются соответствующим протоколом (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 имуществом (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 финансовую службу соответствующий(ее) протокол (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 финансовой службы, сумма подлежит корректировке и повторному направлению в финансовую службу).

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.

Финансовая служба на основании полученного от Учреждения 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, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

#### **2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.**

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

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

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

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

Аналитический учет группы объектов учета прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке группового учета объектов основных средств (ф. 0504032). Каждому объекту, который входит в группу, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер.

2.1.5.2.2. Начисление амортизации на объекты неисключительных прав пользования 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 Учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, предполагающим принятие денежных обязательств, принимаются на учет по стоимости прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия не определен, комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок действия права пользования для целей учета. Такие активы принимаются к учету на счете 0.111.60.000 "Права пользования нематериальными активами" исходя из общей суммы вознаграждения (платежей) за весь период действия прав, определенный комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав. 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 финансовую службу соответствующий(ее) протокол (решение) с указанием:

срока действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, определяемого в порядке, установленном настоящим пунктом;

суммы арендных платежей за права пользования активом, определенные в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником финансовой службы, сумма подлежит корректировке).

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

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 Учреждения 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;
- устарелость по содержанию;
- несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание электронных объектов библиотечного фонда оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании актива (неунифицированная форма) / 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 Учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

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

- объекты основных средств, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке<sup>5</sup> списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Методы оценки учета таких материальных ценностей:

по остаточной стоимости (отличной от нуля);

в условной оценке: "один объект – один рубль" – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

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 месяцев<sup>6</sup> 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 Учреждением (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика

---

<sup>5</sup> При необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

<sup>6</sup> 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"

и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения Учреждением указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств;

- информация об объектах основных средств, 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 основных средств, 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).

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 Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам".

Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) / 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 о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) - в случае, если выбытие имущества происходит по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи и т.п.;

- Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения Учреждения.

#### **2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:**

##### **Учет бланков строгой отчетности**

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

Получать бланки строгой отчетности имеют право работники, назначенные отдельным приказом руководителя Учреждения. С работниками, осуществляющими получение, выдачу, хранение бланков строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов. Она проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности Учреждения со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные

ценности не принимаются на склад), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также с проставлением подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Полученные Учреждением во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации Учреждения и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» 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».

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах или сейфах. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется требованием-накладной (ф. 0504204). Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

В деятельности Учреждения используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности", после их списания со счета 0.105.36.449 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения":

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам;
- билеты.

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

- топливные карты (без учета стоимости ГСМ, закупаемых Учреждением);
- абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);
- идентификационные модули (sim – карты);
- иные бланки, утвержденные законодательно.

#### **Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению**

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

#### **Учет периодических изданий для пользования**

Учет периодических изданий, приобретаемых Учреждением для комплектации библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования".

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

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

Аналитический учет по счету ведется по 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.

## **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 Учреждением материальных запасов подрядчику (исполнителю работ) оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) 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 материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) 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) Учреждением, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные запасы, не признанные активом" на основании Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) или акта приема-передачи материалов, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) Учреждением 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 материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

### **Учет имущества, переданного на ответственное хранение**

Передача (возврат) имущества на ответственное хранение (с ответственного хранения) оформляется Актом приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) с отражением внутреннего перемещения имущества, без списания передаваемых объектов с балансового учета

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

### **2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования:**

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные Учреждением 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 Учреждением 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 Учреждения, и при использовании личного имущества при выполнении должностных обязанностей лично самим работником по желанию работника, находящегося в помещениях Учреждения, осуществляется на основании сохранных записок (неунифицированная форма). Сохранная записка составляется в двух экземплярах, один экземпляр представляется в финансовую службу, второй – хранится в Учреждении. Сохранная записка утверждается руководителем Учреждения.

Ответственность за актуальность данных сохранных записок несет руководитель обособленного структурного подразделения либо иное уполномоченное лицо.

## **2.2. Учет финансовых активов**

### **2.2.1. Денежные средства**

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

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

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных 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, предоставленными 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);

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 Учреждения (КВФО 2 и 4).

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется Учреждением в порядке, определенном Соглашением (Регламентом).

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

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

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

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

#### **Учет обеспечения исполнения обязательств.**



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

Независимая (банковская) гарантия отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по контракту (т.е. по факту заключения контракта) 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 - физическими лицами при оплате наличными денежными средствами. и/или с использованием электронных средств платежа (платежной картой) производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы). Контрольно-кассовая техника может не применяться библиотеками в соответствии с перечнем платных услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации.

2.2.1.3. Порядок выдачи кассового чека при расчетах с применением контрольно-кассовой техники осуществляется одним из нижеперечисленных способов:

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.

Учреждением 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 Учреждением.

Контрольно-кассовая техника не применяется Учреждением 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 лиц (кассир, руководитель Учреждения, уполномоченный работник финансовой службы). 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 (кассиров)).

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 финансовой службы, 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 Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных денежных средств. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения.

### **2.2.2. 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 Учреждения 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 7 к настоящей учетной политике). Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансового отчета (ф. 0504505) и приложенных к нему документов.

### **2.3. Доходы**

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)<sup>7</sup>.

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 (ф. 0504805) с направлением экземпляра Извещения (ф. 0504805) 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.

---

<sup>7</sup> 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"**

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
<i>Общие положения</i>						
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, либо при краткосрочной аренде – дата поступления денежных средств на лицевой счет Учреждения	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма); Акты выполненных работ (оказания услуг)
Проценты по предоставленным займам	Доходы от процентов по предоставленным ссудам работникам	2	125	В составе доходов текущего периода	На отчетную дату в соответствии с условиями договора займа либо на последнее число месяца в течение срока действия договора займа	Договор займа; Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – 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; Извещение (ф. 0504805)
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора).	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов), либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ), по доходам от проведения разовых мероприятий - на дату	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
				Сумма дохода определяется исходя из условий договора	поступления оплаты на лицевой счет Учреждения	
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде ущерба в сумме нецелевого использования средств	2,4,5	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов	В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд; В составе доходов текущего года на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками затрат Учреждения на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед Учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	На дату увольнения	Приказ об увольнении
	Доходы в виде возмещения затрат Учреждения по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, акты ресурсоснабжающих организаций

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	(безвозмездного пользования)					
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) Учреждения 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 размер условных арендных платежей
Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов	Доходы в виде возмещения расходов Учреждения на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2,4	139	В составе доходов текущего периода	На дату поступления возмещения на лицевой счет Учреждения	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) Иные документы
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				по результатам отчета независимого эксперта)		
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	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)	Договор; Постановление (решение) суда; Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней); 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 расходовании средств	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о выполнении условий Соглашения Извещение (ф. 0504805)
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2		В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов) либо на дату представления (утверждения) отчета о расходовании средств	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является грант

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				о расходовании средств, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта.		Извещение (ф. 0504805)
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- 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 пожертвования; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств 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.
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
от сектора государственного управления					(утверждения) Отчета о расходовании средств	(о выполнении условия при передаче актива): Отчет о выполнении условий Соглашения Извещение (ф. 0504805)
Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	- 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 пожертвования; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.
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. 0504104); Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Акт приема-передачи имущества Выписка из ЕГРН (при необходимости)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде справедливой	2,4		В составе доходов текущего отчетного периода	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей



Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен		(нефинансовых активов) (ф. 0504207); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
	Доходы в виде запасных частей, металлолома 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 нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение уполномоченного органа государственной власти; Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета	2,4		В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09, 27)- имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) 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
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 и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма); Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета № _____ (ф. 0510437); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма); Акт о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма)
Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, 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 объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже	2,4		В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов	Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; (неунифицированная форма); Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Переоценка дебиторской (кредиторской) задолженности	2,4		В составе доходов текущего периода	На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства)	не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от безвозмездного права пользования активом	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2,4	182-187	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)
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае не востребоваемости 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 не востребоваемости 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	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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
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	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
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
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц		193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций)	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

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
государственного сектора)						
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
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении Учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2,4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)

## **Отражение расчетов по долгосрочным договорам.**

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходится 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. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется на счетах:

0.109.60.000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Ввиду специфики деятельности Учреждения, 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») Учреждение не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг, не формирует информацию об общехозяйственных расходах на счетах 0.109.70.000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг", 0.109.80.000 "Общехозяйственные расходы".

2.4.1.1. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг", относятся затраты, связанные с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках определенного вида деятельности:

заработная плата работников, занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды 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 работ (оказания 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.

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

Исключения составляют выплаты, производимые за счет субсидий на иные цели (КВФО 5). Начисление отпускных, компенсаций, пособий, в расчет среднего заработка которых включаются такие выплаты за счет КВФО 5, производится за счет источника финансирования, по которому работнику определен основной оклад согласно штатному расписанию.

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

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

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

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

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

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

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

2.4.1.4. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные с:

страхованием имущества, гражданской ответственности;

оплатой стоимости абонеента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;

выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

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.

2.4.2. Особенности учета расходов, производимых за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от уполномоченного органа государственной власти на осуществление уставной деятельности.

Расходы, связанные с выполнением государственного задания, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счета 2.401.20.200 "Расходы экономического субъекта".

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", 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".

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 Учреждением 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".

2.4.3. Расчеты по выданным под отчет работникам Учреждения 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 7 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Авансовый отчет (ф. 0504505).

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.

Учреждением формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

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

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

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

- для исполнения обязанности потребуются 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 (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

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

### **2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.**

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

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



Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

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

на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213) и кредиту счета 0.401.60.211(213) "Резерв предстоящих расходов".

Резерв рассчитывается посредством УАИС Бюджетный учет в модуле "Расчет заработной платы". Расчет резерва производится персонально по каждому работнику. Резерв определяется ежеквартально на последний день отчетного квартала, исходя из данных сведений о неиспользованных днях отпуска на указанную дату, предоставленных (заполненных) кадровой службой Учреждения в журнале резервов отпусков УАИС Бюджетный учет. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Финансовая служба при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в Учреждении, независимо от источников этих выплат.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонально по каждому работнику по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \Sigma (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где:  $K_n$  - количество неиспользованных  $n$ -м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец соответствующего отчетного периода);

$\text{СЗП}_n$  - средний дневной заработок  $n$ -го работника, определяемый(ое) по состоянию на конец отчетного периода;

$n$  - число работников Учреждения, 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.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times \text{С},$$

где:  $\text{С}$  – тариф страховых взносов.

Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца, квартала, года.

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 2,4, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится отдельно по каждому источнику финансирования.

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику, по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников средств 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 Учреждения 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 Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных Учреждению 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 расчетные документы.**

По обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

Резерв создается на основе оценочных значений.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату обязательств определяется ежегодно на последний день месяца отчетного года, исходя из общего объема принятых товаров, работ или услуг, подлежащих оплате, согласно условиям заключенных контрактов (договоров) по которым не поступили расчетные документы, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы производится по формуле:

Сумма резерва= Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году  
x Тариф по оплате работ (услуг)

При расчете величины резерва по оплате обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы, не учитываются суммы "входного НДС" по выполненным работам (оказанным услугам), подлежащих к вычету.

Формирование резервов на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.), отражается по кредиту счета 0.401.60.000 "Резерв предстоящих расходов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв, при поступлении расчетных документов по соответствующим обязательствам отражается по дебету счета 0.401.60.000 "Резерв предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.302.00.000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов в случае прекращения выполнения условий признания резерва и/или его избыточности, отражается по дебету счета 0.401.60.000 "Резерв предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов

аналитического учета счетов 0.109.00.000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

## 2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

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

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) Учреждения, 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	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	4.109.60.2xx	Ежеквартально, ежегодно на последнее число отчетного года в полном объеме
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежеквартально, ежегодно на последнее число отчетного года в полном объеме
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
Признание общехозяйственных расходов			
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка)	0.401.10.100	0.401.30.000	На 31 декабря отчетного года
Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка)	0.401.30.100	0.401.10.000	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий	0.401.16.000 0.401.17.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000	0.401.16.000 0.401.17.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям	0.401.18.000	0.401.30.000	
	0.401.19.000		
	0.401.30.000	0.401.18.000	
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	0.401.30.000	
	0.401.27.200		
	0.401.30.000	0.401.26.200	
Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году	0.401.28.200	0.401.30.000	
	0.401.29.200		
	0.401.30.000	0.401.28.200	
Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам	0.304.04.xxx	0.401.30.000	
	0.401.30.000		
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)	0.304.06.000	0.401.30.000	
	0.401.30.000		
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки	0.304.66.000	0.401.30.000	
	0.304.76.000		
	0.401.30.000	0.304.66.000	
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)	0.304.86.000	0.401.30.000	
	0.304.96.000		
	0.401.30.000	0.304.86.000	

## 2.7. Санкционирование расходов

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 расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям"

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
	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
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК <sup>8</sup>	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение об осуществлении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
<b>2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>				
2.1	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	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	Дата размещения извещения о отмене закупки	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса,	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю

<sup>8</sup> Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	сумму способом «Красное сторно»
<b>3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>				
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	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
<b>4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками</b>				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетная ведомость	Сумма начисленных обязательств
4.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма); или Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	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	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	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)
<b>6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
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 Учреждение	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 их представления в финансовую службу	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
<b>7. Отложенные обязательства</b>				
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 сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства;	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
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 отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

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
<b>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	Счет Условия договора	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ	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	Не позднее 5 рабочих дней с даты подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Универсальный передаточный документ 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	Акт выполненных работ (оказания услуг) Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса



№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	Более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий, предусмотренных договором	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	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
<b>2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма) или Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2.4.	Компенсационные выплаты в установленном размере работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат
<b>3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств

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).

### 3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Учреждение имеет собственные доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, источником формирования которого являются доходы от оказания информационных, справочных, консультационных услуг населению на платной основе, доходы от деятельности кружков, клубных формирований, доходы от аренды и т.д. в соответствии с Уставом Учреждения.

Учреждение осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Учреждение получает освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в ст. 145, п.1 Налогового кодекса Российской Федерации, если организация будет удовлетворять этому основанию.

Учреждение использует право на освобождение по ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации и ведет раздельный учет по операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, не подлежащим налогообложению.

Основание: п.4 и п.20 ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации, к которым относятся:

- услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звуко технического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культ.инвентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;
- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;
- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

Выполнение работ (оказание услуг) бюджетным учреждением в рамках государственного задания, источником финансирования которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации; не признаются объектом налогообложения.

Основание: ст.146, п.4, пп.4.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, также возможно полное единовременное перечисление сумм налога, подлежащая перечислению в бюджет.

При администрировании используется счет 2.303.04.000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

Налоговый учет в учреждении по налогу на прибыль ведется по методу начисления.

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета в справке по форме 0504833.

При администрировании используется счет 2.303.03.000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Расходы на реализацию в налоговом учете подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

К прямым расходам относятся, в частности:

- материальные затраты, связанные с производством и реализацией товаров и услуг;
- расходы на оплату труда персонала, вознаграждения по договорам ГПХ исполнителям, участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- прочие расходы по договорам, связанных с производством и реализацией услуг Учреждения, перечисленных в разделе 1 п.1 настоящего положения.

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Основание: ст.253 и ст.318 Налогового кодекса РФ.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;

- в виде полученных грантов.

При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления, к ним относятся:

- целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению.

- средства, полученные безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством Российской Федерации структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи - структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности;

- осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях взносы учредителей (участников, членов), пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;

Основание: ст.251 Налогового кодекса РФ.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со ст.270 гл. 25 "Налог на прибыль" Налогового кодекса РФ.

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- расходы, связанные с целевым финансированием от учредителя, грантами, пожертвованиями от физических и других лиц, при условии их целевого расходования.

- расходы в виде материальной помощи, выплаченные на основании локальных актов учреждения.

- суммы штрафных санкций, связанных с нарушениями в сфере налогового законодательства, а также другие экономические санкции, которые в соответствии с законодательством нельзя отнести на текущие расходы Учреждения.

Учреждение формирует в целях бухгалтерского учета по счету 0.401.60.000 "Резервы расходов учреждения" по видам финансового обеспечения. Счет используется для формирования резерва отпускных выплат и начисления по ним. В целях налогообложения данный резерв первоначально не учитывается при определении налоговой базы, при этом он учитывается по мере его использования в тех отчетных периодах, в которых фактически были использованы отпускные дни и суммы по ним.

При ведении раздельного учета доходов и расходов целевых средств (бюджетных субсидий) и средств, полученных от приносящей доход деятельности используется аналитика учета в регистрах учета, совпадающих с бюджетным планом счетов по видам финансовой обеспеченности.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, а также если условиями заключенных договоров с длительным циклом изготовления продукции, работ, услуг не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам:

- равномерно в течение срока действия договора

- пропорционально доли фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов.

Учреждение является налогоплательщиком налога на имущество в общеустановленном порядке на основании главы 30 статей 373 Налогового Кодекса Российской Федерации и закона г. Москвы от 05 ноября 2003 № 64.