



КОМИТЕТ ПО АРХИТЕКТУРЕ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВУ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ГЛАВНОЕ АРХИТЕКТУРНО-ПЛАНИРОВОЧНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МОСКОМАРХИТЕКТУРЫ

125047, г.Москва, Триумфальная площадь, д.1
тел.: 8 (499) 250-16-82

www.glavapu.mos.ru
post@glavapu.mos.ru

П Р И К А З

№ 143 от 29.12.2022

Об утверждении Положения «Учетная политика ГБУ «ГлавАПУ» для целей бухгалтерского и налогового учета»

Руководствуясь требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказа от 23.12.2022 №141, в целях организации бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета в ГБУ «ГлавАПУ»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Учетная политика ГБУ «ГлавАПУ» для целей бухгалтерского и налогового учета» согласно приложению к настоящему приказу и ввести его в действие с 01.01.2023 года.

2. Поручить главному бухгалтеру:

2.1. Обеспечить размещение копии учетной политики на официальном сайте ГБУ «ГлавАПУ» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.2. Довести до всех структурных подразделений учреждения документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении.

3. Признать утратившими силу приказы ГБУ «ГлавАПУ» № 197 от 28.12.2020 г. и № 198 от 30.12.2021 г.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора – руководителя контрактной службы и главного бухгалтера.

Первый заместитель директора

И.В. Егоров

Утверждено

**Приложение
к приказу
от 29.12.2022 г. № 143**

**Учетная политика ГБУ «ГлавАПУ»
для целей бухгалтерского и налогового учета**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.....	3
	<i>1.1. Общие положения</i>	<i>3</i>
	<i>1.2. Организация бухгалтерского учета</i>	<i>10</i>
	<i>1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации..</i>	<i>24</i>
	<i>1.4. Порядок проведения инвентаризации</i>	<i>26</i>
	<i>1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.....</i>	<i>28</i>
	<i>1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты</i>	<i>29</i>
	<i>1.7. Порядок списания дебиторской задолженности</i>	<i>31</i>
	<i>1.8. Порядок списания кредиторской задолженности</i>	<i>33</i>
	<i>1.9. Порядок списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю)</i>	<i>35</i>
2.	МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ	36
	<i>2.1. Учет нефинансовых активов</i>	<i>36</i>
	<i>2.1.1. Основные средства</i>	<i>36</i>
	<i>2.1.2. Нематериальные активы.....</i>	<i>40</i>
	<i>2.1.3. Непроизведенные активы</i>	<i>42</i>
	<i>2.1.4. Материальные запасы.....</i>	<i>43</i>
	<i>2.1.5. Права пользования активами</i>	<i>44</i>
	<i>2.2. Учет финансовых активов.....</i>	<i>48</i>
	<i>2.2.1. Денежные средства</i>	<i>48</i>
	<i>2.2.2. Денежные документы.....</i>	<i>48</i>
	<i>2.3. Расчеты с подотчетными лицами.....</i>	<i>49</i>
	<i>2.4. Учет на забалансовых счетах</i>	<i>49</i>
	<i>2.5. Доходы</i>	<i>52</i>
	<i>2.6. Расходы</i>	<i>58</i>
	<i>2.7. Резервы</i>	<i>60</i>
	<i>2.8. Порядок формирования финансового результата</i>	<i>62</i>
	<i>2.9. Санкционирование расходов.....</i>	<i>64</i>
3.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	65
	<i>3.1. Порядок ведения налогового учета.</i>	<i>65</i>
	<i>3.2. Налог на прибыль.....</i>	<i>65</i>
	<i>3.3. Налог на добавленную стоимость</i>	<i>68</i>
	<i>3.4. Транспортный налог</i>	<i>69</i>
	<i>3.5. Налог на имущество</i>	<i>70</i>
	<i>3.6. Земельный налог</i>	<i>70</i>

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика государственного бюджетного учреждения города Москвы «Главное архитектурно-планировочное управление Москомархитектуры» (далее – Учреждение) для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, распорядительными документами Комитета по архитектуре и градостроительству города Москвы, регулирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных учреждениях.

В состав учетной политики включены следующие приложения:

- приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»»;
- приложение № 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;
- приложение № 3 «График документооборота первичной учетной документации»;
- приложение № 4 «Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств»;
- приложение № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;
- приложение № 6 «Положение об инвентаризационной комиссии ГБУ «ГлавАПУ»»;
- приложение № 7 «Регламент организации и осуществления внутреннего контроля в ГБУ «ГлавАПУ»»;
- приложение № 8 «Порядок принятия обязательств»;
- приложение № 9 «Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности».

Упомянутые приложения являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики.

1.1.2. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- о наличии имущества и его использовании;
- о принятых Учреждением обязательствах;
- о полученных Учреждением финансовых результатах.

1.1.4. Формирование данной Учетной политики осуществляется на базе следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности - имущество и обязательства Учреждения учитываются обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации;
- допущение непрерывности деятельности - будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики - выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни - факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.1.5. Учетная политика обеспечивается благодаря выполнению следующих требований:

- требование полноты - полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;
- требование своевременности - своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- требование осмотрительности - осмотрительность, выражающаяся в большей готовности к отражению в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- требование приоритета содержания перед формой, т.е. отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- требование непротиворечивости - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требование рациональности - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины предприятия.

1.1.6. Учетная политика утверждается руководителем Учреждения, применяется последовательно из года в год. Изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения и вносится по приказу руководителя.

1.1.7. Не считаются изменением Учетной политики: изменение графика документооборота, способ выдачи заработной платы, порядок приобретения имущества, пересчет оценочного значения, отражение в учете новых фактов хозяйственной жизни, иные аналогичные события, не влияющие на финансовые показатели деятельности Учреждения, информация о которых не отражается в отчетности Учреждения.

1.1.8. Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя Учреждения одним из указанных способов:

1.1.8.1. 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.

1.1.8.2. В иных случаях, не указанных в п.1.1.8.1 настоящей учетной политики, 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 изменяющего (отменяющего) положения приказа Учреждения. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

1.1.9. 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 бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) 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.

1.1.10. На официальном сайте Учреждения «glavaru-mos.ru» публичное раскрытие положений учетной политики реализовано посредством размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

1.1.11. Оценочные значения.

1.1.11.1. 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
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств в Учреждение 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 п. 2.1.1.10 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), Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Срок действия 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	В соответствии с положениями п. 2.1.5.14 настоящей учетной политики, указывается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями п. 2.1.1.15 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- принятия к учету остающихся материальных запасов у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества,	на дату принятия к бухгалтерскому учету (реализации)	В соответствии с положениями п. 2.1.4.8 настоящей учетной политики, указывается в Акте приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220), Приходном ордере на	- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации		приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	(нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов с приложением расчетов	
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива в Учреждение	В соответствии с положениями п. 2.1.1.15, 2.1.4.8 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- выявления по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями п. 2.1.1.15, 2.1.4.8 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 с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	По дате выявления ущерба		- Протокол (решение) Комиссии по служебным расследованиям - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	Комиссия по служебным расследованиям (созданная по приказу Учреждения)
Величина оценочных резервов:				
- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу на оплату отпусков за фактически отработанное время (величина отложенных выплат персоналу)	не реже 1 раза в месяц на последнее число месяца	В соответствии с положениями п.2.7.2 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Отдел по бухгалтерскому учету и отчетности Учреждения
- резерв по претензиям, искам:				

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями п.2.7.3 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов	Планово-экономический и юридический отделы Учреждения и Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями п.2.7.3 настоящей учетной политики		

1.1.11.2. 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, 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 законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

1.1.12. Изменение оценочных значений может быть инициировано Учреждением. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, планово-экономическим и юридическим отделами Учреждения, отделом по бухгалтерскому учету и отчетности, заключением оценщика) и оформляются в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

1.1.12.2. 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).

1.1.12.3. 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)

1.1.13. Критерии существенности учетной и отчетной информации Учреждения.

1.1.13.1. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 5 (пять) 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».

1.1.13.2. 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 для организаций государственного сектора «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.

1.1.13.3. Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем на 5 (пять) процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем Учреждения или ответственным лицом, назначенным в установленном порядке.

В Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность Учреждения (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность учреждения, принятие решения о реорганизации, изменении типа учреждения и т.п.).

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Учреждения – Отделом по бухгалтерскому учету и отчетности.

1.2.2. Сотрудники отдела по бухгалтерскому учету и отчетности руководствуются в работе Положением об отделе бухгалтерского учета и отчетности, должностными инструкциями.

1.2.3. Возглавляет отдел по бухгалтерскому учету и отчетности в Учреждении начальник отдела. Общее руководство и координацию работ отдела осуществляет главный бухгалтер.

1.2.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и предоставлению в отдел по бухгалтерскому учету и отчетности необходимых для бюджетного учета документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

1.2.5. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее – «УАИС Бюджетный учет», «Зарплата и кадры УАИС БУ»).

1.2.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи отдел по бухгалтерскому учету и отчетности Учреждения осуществляет электронный документооборот посредством информационных систем, используемых Учреждением, в том числе по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России (ПИБ АСУ);
 - передача бухгалтерской отчетности учредителю (СВОД-СМАРТ);
 - передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
 - передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
 - размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
 - системы электронного документооборота с контрагентами;
 - УАИС Бюджетный Учет;
 - межведомственная система электронного документооборота;
 - обмен документами в информационной системе «Реестр собственности города Москвы» (АИС РСМ),
 - передача статистической отчетности в Информационно-аналитическая системе мониторинга комплексного развития города Москвы (ИАС МКР);
 - обмен документами в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС);
 - обмен документами на Портале поставщиков Москвы (ПП);
- и другим.

1.2.7. Для осуществления сотрудниками Учреждения электронного документооборота по указанным в п. 1.2.6 направлениям при необходимости оформляются доверенности в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации. Доверенность представляется в том числе в электронной форме в машиночитаемом виде в соответствии с формами доверенностей, которые могут быть определены и размещены на официальных сайтах операторами государственных и муниципальных информационных систем, для использования в которых представляются документы.

1.2.8. Хранение электронных первичных учетных документов и регистров осуществляется на съемных носителях в формате Документ PDF/A (.pdf), Табличный документ (.mxl), Лист Microsoft Excel 2007 (.xlsx), Лист Microsoft Excel 97-2003 (.xls), Электронная таблица Open Document (.ods), Документ Word 2007 (.docx), Веб-страница (.html), Текстовый документ UTF-8 (.txt), Текстовый документ ANSI (.txt) в пределах сроков хранения каждого типа документа. Документы и регистры подписываются открепленной усиленной квалифицированной подписью Главного бухгалтера Учреждения или иного лица, наделенного правами подписи подобного вида документов в установленном порядке с обязательным включением временной метки и сведений о сертификате проверки электронной подписи подписанта. Указанные съемные носители подлежат обязательному учету и хранению в специально оборудованных местах (сейфах), исключающих доступ к ним посторонних лиц. Согласно п. 3.1.6 приложения к постановлению Правительства Москвы от 19.08.2014 N 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета», оператор УАИС Бюджетный учет обеспечивает целостность и неизменность информации с момента ее поступления в УАИС Бюджетный учет, защиту такой информации, ее резервное копирование, а в необходимых случаях – восстановление, таким образом Учреждение не осуществляет обособленного дублирования функционала сохранения данных, генерируемых в УАИС Бухгалтерский Учет.

1.2.9. Ответственность за сохранность имущества, закрепленного за структурным подразделением, возлагается на руководителя этого структурного подразделения на основании заключенного Договора о полной материальной ответственности.

1.2.10. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного 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). Рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики организации синтетического и аналитического бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет приведен в

Приложении № 1 к настоящей учетной политике. По мере необходимости в Рабочий план счетов бухгалтерского учета могут вноситься изменения и дополнения.

1.2.11. Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2.1 Инструкции № 174н.

Установлены следующие особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета (Таблица 2):

Таблица 2 «Порядок формирования 1-17-го разрядов номера счета»

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
КВФО² 4				
Нефинансовые активы				
4.101.00 4.104.10 4.104.20 4.104.30 4.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	нули	
4.101.00 4.103.00 4.104.10 4.104.20 4.104.30 4.105.00 4.106.10 4.106.20 4.106.30	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при безвозмездном получении имущества указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
4.106.10 4.106.20 4.106.30 4.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	1) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 3) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом (КОСГУ 224)
4.111.40 4.111.60 4.104.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при получении прав пользования указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения

¹ аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий устанавливается с учетом Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей учетной политике) и уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

² код вида финансового обеспечения

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
4.104.60				
Финансовые активы				
4.201.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
4.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
4.206.00 4.208.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам	1) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью по договорам (контрактам) до их расторжения; 2) в части расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х): отражается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, исходя из основного вида деятельности учреждения; 3) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - прошлых лет – указывается АГВИФ ³ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР ⁴
4.210.06	нули	нули	нули	
Обязательства				
4.302.00 4.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	

³ аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов

⁴ код вида расходов

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
4.303.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	в части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610
4.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.304.06	нули	нули	нули	
4.304.66 4.304.76 4.304.86 4.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
Финансовый результат				
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	за исключением перечисленных ниже операций
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения В части операций: 1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172) 2) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199) 3) в части изменения кадастровой стоимости земельного участка (КОСГУ 176) 4) в части восстановления объектов основных средств (сумм начисленной амортизации) и материальных запасов на основании решения Москомархитектуры, в том числе при безвозмездной передаче иному субъекту учета, на балансовых счетах с одновременным списанием с забалансовых счетов 02, 03,09,21,27 (КОСГУ 172)
4.401.10	нули	нули	нули	В части операций в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
4.401.10	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	В части операций по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173)
4.401.16 4.401.17 4.401.18 4.401.19	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
4.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	за исключением перечисленных ниже операций
4.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения). В части операций: 1) по безвозмездной передаче нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281) 2) по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 3) по, отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 4) по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224)
4.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
4.401.26 4.401.27 4.401.28 4.401.29	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов(нули)	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
4.401.30	нули	нули	нули	
4.401.41 4.401.49	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению	нули	код вида поступлений от доходов, иных	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	предоставляется субсидия на выполнение государственного задания		поступлений	
4.401.41 4.401.49	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	при получении прав пользования активами указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
4.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
4.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
КВФО 2				
Нефинансовые активы				
2.101.00 2.104.20 2.104.30 2.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
2.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
2.106.10 2.106.20 2.106.30 2.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
2.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	1) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 3) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом (КОСГУ 224)
2.111.40 2.111.60 2.104.40 2.104.60 2.106.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при получении прав пользования указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
Финансовые активы				
2.201.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
2.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.206.00 2.208.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам	1) указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) (КОСГУ 134); 2) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, исходя из основного вида деятельности учреждения в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х), расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х) В части операций: а) по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - до текущего финансового года – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР б) по отражению на счете начисления требований по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма за счет ФСС (КВР 119)
2.210.05	нули	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510
2.210.06	нули	нули	нули	
2.210.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	В части операций: 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
			или код вида поступлений от доходов, иных поступлений	2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Обязательства				
2.303.03 2.303.04	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.302.00 2.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.02 2.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.06	нули	нули	нули	
2.304.66 2.304.76 2.304.86 2.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	нули	
Финансовые результат				
2.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	за исключением перечисленных ниже операций
2.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172) 2) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ (КОСГУ 199) 3) в части восстановления объектов основных средств (сумм начисленной амортизации) и материальных запасов на основании решения Москомархитектуры, в том числе при безвозмездной передаче иному субъекту учета, на балансовых счетах с одновременным списанием с забалансовых счетов 02, 03, 09, 21, 27 (КОСГУ 172)

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
2.401.16 2.401.17 2.401.18 2.401.19	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
2.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	за исключением перечисленных ниже операций
2.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, исходя из основного вида деятельности учреждения В части операций: 1) по безвозмездной передаче нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281) 2) по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 3) по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 4) по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224)
2.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
2.401.26 2.401.27 2.401.28 2.401.29	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из основного вида деятельности учреждения
2.401.30	нули	нули	нули	
2.401.41 2.401.49	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
Санционирование				

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
КВФО 4 и 2				
0.502.x1 0.502.x2 0.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
0.502.99	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
0.504.x1 0.507.x0 0.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
0.504.x2 0.506.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
КВФО 3				
Финансовые активы				
201.11	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
Обязательства				
304.01	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	
КВФО 5				
Нефинансовые активы				
5.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	нули	
5.106.20 5.106.30	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
Финансовые активы				
5.201.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	нули	
5.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
5.206.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
Обязательства				
5.302.00 5.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.303.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	В части операций по возврату остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610
5.304.02 5.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.304.06	нули	нули	нули	
5.304.66 5.304.76 5.304.86 5.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули	нули	
Финансовый результат				
5.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.401.16 5.401.17 5.401.18 5.401.19	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ¹			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
5.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
5.401.26 5.401.27 5.401.28 5.401.29	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.30	нули	нули	нули	
5.401.41 5.401.49	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
Санционирование расходов				
5.502.x1 5.502.x2 5.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.504.x1 5.507.x0 5.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.504.x2 5.506.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	

1.2.12. При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта путем организации аналитического учета на уровне субконто.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета приведен в Приложении № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»» к настоящей учетной политике с учетом специфики организации синтетического и аналитического бухгалтерского учета.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приказ № 52н);
- унифицированные формы электронных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н (далее – Приказ № 61н)
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н), утвержденные Госкомстатом Российской Федерации;
- самостоятельно разработанные Учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные п. 25 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

1.3.2. При обработке электронных документов по формам для использования в УАИС Бюджетный учет, перечень которых определен в п. 1.2 приложения № 3 к Учетной политике, участники внутреннего электронного документооборота используют простую электронную подпись согласно требованиям Положения об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота ГБУ «ГлавАПУ» в УАИС Бюджетный учет, утвержденного локальным нормативным актом Учреждения.

Документы, перечисленные в п.1.2 приложения № 3 к Учетной политике и подписанные простой электронной подписью в УАИС Бюджетный учет, признаются электронными документами, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью.

1.3.3. Директор Учреждения или уполномоченное им должностное лицо вправе заверять копии документов. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись директора Учреждения или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии на бумажном носителе в установленном порядке. Для заверения на копии необходимо указать: удостоверительная надпись: «Верно» или «Копия верна»; должность лица, заверившего копию; подпись заверившего; расшифровку подписи; дату заверения; печать Учреждения.

1.3.4. Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету по дате их подписания директором Учреждения или уполномоченным должностным лицом.

1.3.5. Особенности применения первичных документов:

1.3.5.1. При приобретении, изготовлении объектов основных средств собственными силами, принятии к учету неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, в порядке возмещения виновным лицом, получении в рамках централизованного снабжения объектов основных средств в одностороннем порядке оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Решение о принятии объектов нефинансовых активов (ф.0510441).

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

1.3.5.3. В графе Учетный номер указывается табельный номер сотрудника. Для заполнения табеля учета использования рабочего времени применяется список условных обозначений, утвержденный в Приложении 2 к Учетной политике.

1.3.5.4. В столбце 20 «Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15» и столбце 37 «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц» табеля учета использования рабочего времени фиксируется отработанное время, дни и количество часов по видам переработок через дробь с использованием условных обозначений.

1.3.5.5. Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются в УАИС БУ. Расчетные листки направляются один раз в месяц в день выплаты заработной платы за вторую половину месяца в электронно-графическом виде на адрес электронной почты работника, указанный им в заявлении о направлении расчетных листков на электронную почту (Приложение № 2).

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

- при исправлении ошибок в бухгалтерском учете;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н.

1.3.5.7. График предоставления табеля учета использования рабочего времени составляется один раз в конце года (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

1.3.6. Порядок нумерации отдельных видов документов:

1) счетов-фактур:

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

- период возобновления нумерации – начало года;

2) авансовых отчетов (ф. 0504505):

- номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий и не зависит от КВФО;

- период возобновления нумерации – начало года.

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

1.3.7.1. 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».

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

1.3.7.3. Срок действия доверенности устанавливается Учреждением. Доверенность составляется разово на получение конкретной партии товара (по договору).

1.3.7.4. После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет ответственному сотруднику Учреждения документы о выполнении поручения и о сдаче на склад полученных материальных ценностей.

1.3.7.5. Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение.

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

1.3.8. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, устанавливаются Графиком документооборота первичной учетной документации, приведенным в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется главным бухгалтером.

1.3.9. Регистры бухгалтерского учета составляются отдельно по каждому источнику финансового обеспечения и формируются в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Журналы операций (ф. 0504071), Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) и Главная книга (ф. 0504072) формируются и подписываются электронной подписью главного бухгалтера при необходимости (за исключением главной книги ф. 0504072, которая формируется ежемесячно), в том числе перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3.10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские отчеты на бумажных и/или электронным носителях 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 главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерского учета, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

1.3.12.1. Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя, главного бухгалтера.

1.3.12.2. Учреждением устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

1.3.12.4. 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.

1.3.12.5. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах, подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

1.3.13. Учреждение формирует в электронном виде основную информацию о трудовой деятельности и трудовом стаже каждого работника в соответствии со ст. 66.1 ТК РФ.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливаются настоящей учетной политикой проводятся на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439)/Изменения решения о проведении инвентаризации (ф.0510447). Деятельность инвентаризационных комиссий, а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение № 4 к настоящей учетной политике).

1.4.2. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

1.4.2.1. Основных средств, непроизведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

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

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

1.4.2.4. Денежных документов и бланков строгой отчетности – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

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

1.4.2.6. Дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года с составлением Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

1.4.2.7. Сверки с налоговой инспекцией, государственными внебюджетными фондами – ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

1.4.2.10. Нематериальных активов и прав пользования НМА – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

1.4.3. Учреждение при необходимости проводит внеплановые выборочные инвентаризации отдельных групп (наименований) активов и обязательств. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439)/Изменения решения о проведении инвентаризации (ф.0510447).

1.4.4. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создаются:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- рабочие комиссии для проведения годовой инвентаризации.

Состав постоянно действующей комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения. Состав рабочих комиссий для проведения плановой годовой инвентаризации устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения. Членами инвентаризационных комиссий могут быть работники административно-управленческого аппарата Учреждения, сотрудники отдела по бухгалтерскому учету и отчетности и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

- выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа 259н):

- для каждого актива, не генерирующего денежные потоки;
- для каждого актива, генерирующего денежные потоки;
- для единицы, генерирующей денежные потоки.

- наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

- выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;

- наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

- выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

1.4.6. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Приказа 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

1.4.7. При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие наименования или коды:

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	Описание кода
Для объектов основных средств	
01	В эксплуатации
02	Требуется ремонт
03	Находится на консервации
04	Не введен в эксплуатацию
05	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	

06	В запасе для использования
07	В запасе на хранении
08	Не надлежащего качества
09	Повреждены
10	Истек срок хранения
В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств	
01	Продолжить эксплуатацию
02	Ввести в эксплуатацию
03	Выполнить ремонт
04	Требуется консервация
05	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
06	Списание
07	Утилизация
08	Перевод в иную категорию
Для объектов материальных запасов	
09	Использовать
10	Продолжить хранение
11	Списание

1.4.8. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в соответствующей годовой отчетности.

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

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

1.5.2. 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.

1.5.3. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики учреждения;
- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения;
- 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 учреждения;
- недопущение просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами Учреждения.

1.5.4. Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в Учреждении определены в Приложении № 7 к Учетной политике.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

1.6.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности Учреждения и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

1.6.2. Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного п.1.1.14.3 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 3.

Таблица 3 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию	в бухгалтерском учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) 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 по претензиям, искам	в бухгалтерском учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у Учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде	в бухгалтерском 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 к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде	в бухгалтерском учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 4.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в бухгалтерском учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
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 Учреждения	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	При необходимости в соответствии с положениями настоящей учетной политики отражение в бухгалтерском учете в году, следующем за отчетным, формирования резерва под предстоящие расходы

1.6.3. Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным.

Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

1.7.Порядок списания дебиторской задолженности

1.7.1. Требования к признанию дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию определены в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным законом от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н.

1.7.2. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

1.7.3. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;
- определение о завершении реализации имущества гражданина (индивидуального предпринимателя);
- постановление об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 4 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности, если принимаемые ГБУ «ГлавАПУ» меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;
- издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

1.7.4. Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

1.7.5. Обязательства должника, просрочка исполнения по которым не превышает 45 дней и задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек, не признаются сомнительными.

1.7.6. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Комиссия принимает решение на основании служебной записки с просьбой рассмотреть вопрос о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. Служебная записка содержит информацию о причинах признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

1.7.7. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- а) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения (ф. 0503769);
- б) справка о принятых мерах по взысканию задолженности;
- в) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию, числящейся как на балансовом, так и на забалансовом счете:
 - выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица – должника из Единого государственного реестра юридических лиц;
 - судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет, являвшегося индивидуальным предпринимателем, а также документ, содержащий сведения из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении физическим лицом – плательщиком платежей в бюджет деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судебного акта о признании его несостоятельным (банкротом);
 - документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим;
 - акт амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или судебный акт, в соответствии с которым Учреждение утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;
 - постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктом 3 или 4 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;
 - постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания, вынесенное уполномоченным должностным лицом в соответствии с пунктом 4 статьи 31.7 КоАП РФ;
 - судебный акт о завершении конкурсного производства или завершении реализации имущества гражданина – плательщика платежей в бюджет;
 - судебный акт о возвращении заявления о признании должника несостоятельным (банкротом) или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;
 - выписка из Единого государственного реестра юридических лиц о прекращении деятельности в связи с ликвидацией юридического лица - плательщика платежей в бюджет;
- г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:
 - договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;
 - копии документов, ссылки на сайт в сети Интернет, подтверждающие значительные финансовые затруднения контрагента;
 - документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства.

1.7.8. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или отказать в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, предоставленных главным бухгалтером вместе со служебной запиской, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. При необходимости запрашиваются дополнительные документы в отделе по бухгалтерскому учету и отчетности, планово-экономическом и юридическом отделах.

1.7.9. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

1.7.10. При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

1.7.11. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

1.7.12. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной оформляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), о признании задолженности безнадежной к взысканию оформляется Актом о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).

1.7.13. Задолженность, признанная Комиссией по поступлению и выбытию активов сомнительной, списывается на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность». В последующем при возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) Учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям и оформляется Решением о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

В случае если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета Учреждения с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода.

1.7.14. Задолженность, числящаяся на забалансовом счете как сомнительная может переклассифицироваться в безнадежную с последующим списанием по истечении срока исковой давности (пять лет).

1.7.15. Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию является основанием для формирования резерва по сомнительным долгам.

1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

1.8.1. Требования разработаны в соответствии с Гражданским кодексом РФ, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года «№ 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» , приказом Минфина России от 23 декабря 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

1.8.2. Кредиторская задолженность представляет собой сумму обязательств, причитающихся к уплате в пользу других юридических и физических лиц.

Срок исковой давности - срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности устанавливается в три года.

Исковая давность - время, в течение которого Учреждение обязано погасить кредиторскую задолженность.

1.8.3. При определении критериев отнесения кредиторской задолженности к неустребованной необходимо руководствоваться нормами гражданского законодательства. К таким критериям относятся:

- обязательство прекращается невозможностью исполнения, если она вызвана наступившим после возникновения обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает (п. 1 ст. 416 ГК РФ);

- в случае невозможности исполнения должником обязательства, вызванной виновными действиями кредитора, последний не вправе требовать возвращения исполненного им по обязательству (п. 2 ст. 416 ГК РФ);

– обязательство прекращается смертью кредитора, если исполнение предназначено лично для кредитора либо обязательство иным образом неразрывно связано с личностью кредитора (п. 2 ст. 418 ГК РФ);

– обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью и др.) (ст. 419 ГК РФ).

1.8.4. Невостребованная кредиторская задолженность по каждому обязательству выявляется по результатам инвентаризации. Инвентаризация кредиторской задолженности проводится перед составлением годовой отчетности. Сроки проведения устанавливаются Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

1.8.5. Для определения невостребованной кредиторской задолженности Комиссии необходимо определить срок исковой давности:

– проанализировать первичную документацию (договоры, акты выполненных работ, услуг, счета, счета-фактуры и др.) для проверки срока давности по задолженности с момента исполнения обязательств;

– проанализировать первичную документацию, отражающую факты признания либо непризнания контрагентом кредиторской задолженности;

– проанализировать наличие событий, приостанавливающих течение срока исковой давности.

1.8.6. Основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности являются:

– документы, подтверждающие возникновение долга (договоры, платежные поручения и т.д.); документы, подтверждающие ведение Учреждением претензионной работы (почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях в адрес контрагента и т.д.);

– документы, подтверждающие прерывание срока исковой давности (частичное возмещение задолженности, обращение с просьбой об отсрочке платежа и т.д.);

– документы, из которых следует, что срок исковой давности истек (акт инвентаризации).

1.8.7. Основанием для списания невостребованной кредиторской задолженности до истечения срока исковой давности являются:

– документы, подтверждающие, что обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;

– документы, подтверждающие, что обязательство прекращено на основании акта государственного органа;

– документы, подтверждающие, что обязательство прекращено смертью кредитора (копия свидетельства о смерти физического лица или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим) или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим);

– документы, подтверждающие, что обязательство прекращено ликвидацией организации (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащих сведения о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией);

– документы, подтверждающие, что обязательство прекращено на основании судебного акта об отказе во взыскании задолженности.

1.8.8. При наличии соответствующих оправдательных документов списание с баланса невостребованной кредиторской задолженности производится с соблюдением следующих требований:

– по результатам проведенной инвентаризации;

– по каждому обязательству;

– на основании письменного обоснования.

Письменное обоснование, подтверждающее необходимость и целесообразность списания с балансового учета невостребованной кредиторской задолженности, составляется на основании документов, подтверждающих наличие указанной задолженности.

Списанная невостребованная кредиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" в течение 3 лет.

По истечении срока исковой давности невостребованная кредиторская задолженность списывается с балансового учета без отражения на забалансовом счете.

1.8.9. В случае наличия оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности невостребованная кредиторская задолженность восстанавливается на балансовый счет.

1.8.10. В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не производится.

1.8.11. Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» производится на основании протокола (решения) Комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности в случаях:

- по истечении срока исковой давности;
- если кредитор предъявил свои требования;

восстановления ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета.

1.8.12. Решение Комиссии о признании задолженности невостребованной кредиторами оформляется в Решении о списании задолженности невостребованной кредиторами (ф. 0510437).

1.8.13. Решение Комиссии о восстановлении задолженности невостребованной кредиторами на балансовый счет оформляется Решением о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

1.9. Порядок списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю)

1.9.1. Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется ГБУ «ГлавАПУ» в случае, если неуплаченные неустойки (штрафы, пени) начислены вследствие неисполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту в связи с возникновением не зависящих от него обстоятельств, повлекших невозможность исполнения контракта.

Основание: п. 3 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018 г.

1.9.2. Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется на основе учетных данных ГБУ «ГлавАПУ», имеющих документальное подтверждение. В целях списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) производится совместная сверка расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленным и неуплаченным суммам неустоек (штрафов, пеней).

Основание: п. 4 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

1.9.3. При наличии документа о подтвержденных сторонами контракта расчетах по начисленной и неуплаченной сумме неустоек (штрафов, пеней) основанием для принятия решения о списании является исполнение (при наличии) поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту в 2020 году, подтвержденное актом приемки или иным документом, и обоснование обстоятельств, повлекших невозможность исполнения контракта в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, представленное поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заказчику в письменной форме с приложением подтверждающих документов (при их наличии).

Основание: п. 5 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

1.9.4. В случае если поставщик (подрядчик, исполнитель) не подтвердил наличие начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней), принятие решения о ее списании не допускается.

Основание: п. 7 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

1.9.5. При наличии оснований и документов, указанных в настоящем Порядке, ГБУ «ГлавАПУ» в течение 10 дней со дня осуществления сверки расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по начисленной и неуплаченной сумме неустоек (штрафов, пеней) оформляет решение о списании.

Основание: п. 8 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

1.9.6. Решение о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (пеней, штрафов) принимается специально созданной комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом директора.

Основание: п. 9 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

1.9.7. В течение 20 дней со дня принятия решения о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) ГБУ «ГлавАПУ» направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) в письменной форме уведомление о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней) по контрактам с указанием ее размера по форме согласно Приложению № 2 к Учетной политике.

Основание: п. 13 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации № 783 от 04.07.2018г.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Являющаяся активом материальная ценность принимается в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что Учреждение прогнозирует получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала, а также при условии, что первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно оценить.

Учреждение учитывает в составе основных средств материальную ценность, независимо от ее стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

2.1.1.2. 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).

2.1.1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 (десяти тысяч) рублей присваивается уникальный инвентарный номер, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, состоящий из одиннадцати знаков:

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

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

2.1.1.6. На основании п. 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;
- мобильные телефоны;
- иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по

техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

2.1.1.7. В целях аналитического учета и контроля за сохранностью основных средств стоимостью до 10000 (десяти тысяч) рублей, им присваивается уникальный порядковый номер.

2.1.1.8. Порядок отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс Учреждения 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.

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

- 1) активы принадлежат Учреждению (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- 2) объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- 3) совокупная несущественная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- 4) 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 Учреждения.

Мониторы, системные блоки учитываются как отдельные инвентарные объекты.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

2.1.1.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании:

- информации, содержащейся в Классификаторе ОК 013-2014;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии объекта в Общероссийском классификаторе.

Если такая информация отсутствует, решение о сроке принимает комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом:

- ожидаемого срока использования и физического износа объекта;
- гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для

безвозмездно полученных объектов.

2.1.1.11. Порядок применения Учреждением п. 40 ФСБУ «Основные средства».

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. Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к бухгалтерскому учету по коду аналитического счета Плана счетов, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанный в документах передающей стороны, определен некорректно, противоречит критериям классификации активов, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, ОЦДИ или прочее движимое имущество, движимое или недвижимое, некорректное отнесение к той или иной группе основных средств у передающей стороны), 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 бухгалтерском учете

операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается Учреждением в Акте приема-передачи имущества.

2.1.1.13. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения:

а) единые функционирующие системы (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, электрическая и телефонная сеть, система видеонаблюдения, другие аналогичные системы) отдельными инвентарными объектами не являются. По решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения могут быть приняты к учету как самостоятельные инвентарные объекты окончательные аппараты, приборы, при их соответствии критериям активов. При невозможности определить сумму монтажа, непосредственно относящуюся к установке конкретного инвентарного объекта, стоимость монтажа относится на формирование первоначальной стоимости пропорционально стоимости принимаемых к учету объектов.

Основание: пункт 45 Инструкции № 157н.

2.1.1.14. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - ФСБУ «Основные средства»), другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных бюджетных учреждениях.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах Российской Федерации).

2.1.1.15. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения 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 Учреждением 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, равной одному рублю.

2.1.1.16. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

2.1.1.17. 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.

Замена одного из элементов в составе объекта основных средств, не изменяющая качественных характеристик данного объекта, является текущим ремонтом и не влияет на первоначальную стоимость основного средства. Если замена элемента вследствие физического или морального износа повлечет изменение качественных характеристик основного средства, данная замена классифицируется как модернизация с последующим изменением первоначальной стоимости основного средства.

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

- площади;
- объему;
- весу;
- количеству элементов;
- иному показателю, установленному Комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.18. В случае необходимости обязательного периодического обслуживания и ремонта дорогостоящих транспортных средств, технологического, специализированного оборудования (иного оборудования) стоимость расходов на его проведение не включается в стоимость объекта основных средств, а является расходами текущего периода и списывается на уменьшение финансового результата.

2.1.1.19. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств: машины и оборудование.

2.1.1.20. Пункт 28 ФСБУ «Основные средства» применяется к следующим группам основных средств: машины и оборудование.

2.1.1.21. 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):

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.

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

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

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

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

2.1.1.25. Списание компьютерной, бытовой, офисной техники осуществляется на основании технического заключения специализированной организации.

Списание мебели и прочего хозяйственного инвентаря осуществляется на основании заключения комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 5).

Объекты основных средств (машины и оборудование), подлежащие списанию (ликвидации), передаются ответственными лицами в отдел информационных технологий или отдел материально-технического снабжения для получения заключения специализированной организации. Прочие объекты основных средств (мебель, жалюзи, хозяйственный инвентарь) до их ликвидации остаются в подразделении.

В отдел по бухгалтерскому учету и отчетности заключение специализированной организации предоставляется отделом информационных технологий (по вычислительной технике) и отделом материально-технического снабжения (по остальному оборудованию).

Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке 1 (один) рубль за 1 объект.

2.1.1.26. Объекты основных средств, не содержащие драгоценные металлы и вредные вещества, при списании утилизируются собственными силами Учреждения.

Объекты основных средств, содержащие драгоценные металлы и вредные вещества, при списании утилизируются специализированной организацией.

2.1.1.27. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется согласно Приказу Комитета по архитектуре и градостроительства города Москвы (Москомархитектура).

2.1.1.28. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив.

2.1.2.2. Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при его создании Учреждением за счет средств приносящей доход деятельности формируется без учета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками. При создании объекта нематериальных активов за счет средств субсидии на государственное задание первоначальная

стоимость формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками. В первоначальную стоимость нематериальных активов включаются:

- расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива (основной персонал);
- расходы по начислениям на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива (основного персонала);
- материальные затраты, используемые при создании объектов нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также резервы предстоящих расходов.

2.1.2.4. Отражение в бухгалтерском учете Учреждения операции по поступлению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.2.5. Решение о выбытии нематериальных активов – особо ценного имущества принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.2.6. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке.

2.1.2.7. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

2.1.2.8. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

2.1.2.9. 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.

2.1.2.10. При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются следующие факторы:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;
- срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;
- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

2.1.2.11. По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

2.1.2.12. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

2.1.2.13. 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 федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

2.1.3. Непроизведенные активы

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

2.1.3.2. Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 4.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования. До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав непроизведенных активов.

2.1.3.3. 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 непроизведенных 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 Учреждения - в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.3.4. Земельные участки, полученные Учреждением в аренду, подлежат отражению в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном разделом «Права пользования активами» настоящей учетной политики.

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

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

2.1.3.5.2. 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.

2.1.3.6. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

2.1.3.7. Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его 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), по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.2. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также:

- канцелярские принадлежности с электрическим приводом;
- канцелярские принадлежности без электрического привода, для которых производитель не указал в документах гарантийный срок использования;
- штампы, печати;
- предметы конторского и хозяйственного пользования, многократно используемые в процессе деятельности Учреждения;
- лазерные указки, USB-флешки, CD – диски, карты памяти, клавиатуры, мыши, фискальные накопители;
- сетевые фильтры;
- аккумуляторы, зарядные устройства;
- колонки, наушники, вебкамеры, микрофоны для компьютера, петличные микрофоны, (кроме конденсаторных студийных микрофонов), телесуфлёры, радиосистемы и прочее аналогичное оборудование;
- чехлы/рюкзаки/сумки для фото/видео/аудиооборудование;
- колеровочные веера, каталоги цветов, наборы цветowych палитр;
- наборы инструментов, ручной инструмент (плоскогубцы, молотки, отвертки, зубила, уровни, рулетки, гаечные ключи, ножницы, канцелярские ножи и т.п.);
- поддоны для бумаг, подставки для корреспонденции, подставки для бумажного блока, подставки-органайзеры для канцелярских мелочей, подставки-органайзеры для пишущих принадлежностей, подставки для визиток, степлеры, дыроколы и прочее аналогичное имущество;
- урны, контейнеры, ведра, пепельницы, посуду и прочее аналогичное имущество;
- картины;
- лопаты, грабли и аналогичный инвентарь.

2.1.4.3. Единицей бухгалтерского 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).

Для целей учета единицей бухгалтерского учета может являться однородная группа материальных ценностей.

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

2.1.4.5. Группы синтетического учета, в разрезе которых ведется бухгалтерский учет материальных запасов:

- медикаменты и перевязочные средства;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь;
- прочие материальные запасы.

В случае если невозможно точно определить счета аналитического учета материальные запасы учитываются на счете 0 105 06 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов».

2.1.4.6. Срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.4.7. Оценка материальных запасов, которые приобретены за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально стоимости приобретаемых материалов.

2.1.4.8. Стоимость материальных запасов определяется Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

2.1.4.8.1. Выявленные, в том числе в ходе инвентаризации, излишки активов, признаваемых материальными запасами.

2.1.4.8.2. Возмещаемые виновными лицами материальные запасы (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

2.1.4.8.3. Материальные запасы, полученные в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов, прочего имущества, подлежащие дальнейшему использованию в деятельности Учреждения и/или реализации.

2.1.4.8.4. Иные материальные ценности, признаваемые материальными запасами, полученные 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 Учреждения 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 либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением 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, равной одному рублю.

2.1.4.9. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости в разрезе каждой номенклатурной позиции (по стоимости каждой единицы – для спецодежды).

Списание и выдача материальных запасов производится в следующем порядке:

- списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля по форме, утвержденной в Приложении № 2. Нормы расхода ГСМ разрабатываются Учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются приказом руководителя;

- выдача спецодежды и средств индивидуальной защиты в личное пользование оформляется на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (Ф. 0510434) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) по результатам проведенной инвентаризации;

- в иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

2.1.5.1.1. 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).

2.1.5.1.2. 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.

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, а также лиц, ответственных за их сохранность.

2.1.5.2. Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40 «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).

2.1.5.3. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется в следующем порядке:

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

2.1.5.3.2. **По договору аренды, заключенному на неопределенный срок:** по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения 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 Учреждения отражаются в бухгалтерском 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.

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

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

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

2.1.5.4.1. Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной)

цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

2.1.5.4.2. 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 Учреждением 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 «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 к Балансу учреждения (ф. 0503760).

2.1.5.5. Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляются протоколом заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

2.1.5.6. В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.40 «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 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.5.7. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому 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.

2.1.5.8. 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:

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

2.1.5.8.2. В случае, если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения составляет протокол решения Комиссии 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.

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.

Отдел по бухгалтерскому учету и отчетности на основании протокола решения Комиссии увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.1.5.9. Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по коммунальным платежам в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.1.5.10. При получении Учреждением имущества в безвозмездное пользование данное имущество признается в качестве объекта учета операционной аренды в случае, если обязанности по содержанию такого имущества возлагаются на Учреждение.

Если в рамках безвозмездной передачи имущества на Учреждение не возлагается обязанность по содержанию (функции по содержанию имущества осуществляются передающей стороной), данное имущество не является объектом учета аренды, а учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.1.5.11. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, срок действия которых составляет более 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 111.60 «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.

2.1.5.12. Амортизация неисключительных прав пользования начисляется линейным методом с даты принятия к учету весь период действия прав.

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

2.1.5.14. В случае, когда лицензионным (сублицензионным) договором срок действия неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно определяет срок для целей бухгалтерского учета. Такие активы принимаются к учету на счет 0.111.60 «Права пользования нематериальными активами» исходя из общей суммы вознаграждения (платежей) за весь период действия прав, определенный Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, их стоимость) оформляются протоколом заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с документом приема-передачи актива основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и их стоимости.

В случае, если действие ранее заключенного лицензионного (сублицензионного) договора продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения составляет протокол решения Комиссии с указанием:

- нового срока действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, определяемого в порядке, установленном настоящим пунктом;
- суммы платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемый в установленном порядке с приложением расчета.

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.

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Бюджетное учреждение осуществляет операции по безналичным расчетам через 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).

2.2.1.2. Денежные расчеты с физическими лицами по оплате платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

2.2.1.3. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами при оплате безналичным способом, исключающим возможность непосредственного взаимодействия с заказчиком:

- в налоговые органы чек формируется и отправляется Учреждением в течение 5 рабочих дней с даты поступления денег на лицевой счет;

- заказчику чек направляется в электронном виде в момент расчета, если заказчик до расчета представил электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес).

2.2.1.4. Ответственность и контроль за выдачу кассового чека и передачу фискальных данных закрепляется за Учреждением.

2.2.1.5. Особенности отражения соответствующих классификационных кодов поступлений (выбытий) на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» при следующих операциях:

1) при поступлении и выбытии денежных средств во временном распоряжении на счете 3.201.11.000 «Денежные средства»:

- операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

- операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

2) по предоставлению Учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков на счете 2.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами»:

- перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

- возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе после заключения контракта по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

3) операции по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств) на другой с последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете (КВФО 2 и 4) отражаются одновременно на счетах 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» и 0.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»:

- при снятии средств с лицевого счета одновременно по дебету счета 18 (к счету 0.304.06.832) и по кредиту счета 18 (к счету 0.201.11.610): АГВИФ 610 КОСГУ 610;

- при поступлении средств на лицевой счет одновременно по дебету счета 17 (к счету 0.201.11.510) и по кредиту счета 17 (к счету 0.304.06.732): АГВИФ 510 КОСГУ 510.

2.2.2. Денежные документы

2.2.2.1. В составе денежных документов учитываются почтовые марки.

2.2.2.2. 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.

2.2.2.3. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

2.3. Расчеты с подотчетными лицами

2.3.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании письменного заявления работника Учреждения, согласованного директором или уполномоченным должностным лицом. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковскую карту подотчетного лица.

2.3.2. Выдача средств под отчет производится штатным работникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 10.4 настоящей учетной политики. При отчете работник Учреждения должен представить в отдел по бухгалтерскому учету и отчетности кассовый чек или квитанцию (бланк строгой отчетности) подтверждающей факт произведенной оплаты.

2.3.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не может превышать лимит расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

2.3.4. Денежные средства выдаются под отчет на срок, не превышающий 30 (тридцать) рабочих дней со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки, если иное не предусмотрено действующим законодательством, либо на срок, указанный в разрешительном документе.

2.3.5. При направлении сотрудников Учреждения в служебные командировки на территории России и за ее пределы расходы на них возмещаются в размере и на условиях, определенных Положением о служебных командировках. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с письменного разрешения директора Учреждения.

2.4. Учет на забалансовых счетах

2.4.1. На забалансовых счетах Учреждения учитываются: материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства стоимостью до 10 000 (десяти тысяч) рублей включительно, введенные в эксплуатацию, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), устройство самообслуживания (банкомат), фискальные накопители после использования в кассовой технике (до истечения обязательного срока хранения – 5 лет), запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, материальные ценности, выданные в пользование работникам).

2.4.2. 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».

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется учет устройства обслуживания (банкомат).

2.4.3. Объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения признано несоответствие активу, установлена неэффективность дальнейшей

эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке, в том числе по согласованию с Москомархитектурой (только в отношении ОЦДИ) 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 в условной оценке «один объект – один рубль».

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

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

Со дня окончания использования фискального накопителя в составе кассовой техники накопитель учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке по стоимости: один фискальный накопитель - один рубль.

2.4.4. 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 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»:

- бланки трудовых книжек;
- вкладыши к трудовым книжкам.

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

- топливные/сервисные карты;
- транспортные карты «Тройка».

Приобретенные (изготовленные) Учреждением бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости.

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.

Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в Приложении № 9.

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 условной оценке: «один объект – один рубль».

2.4.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» ведется учет сомнительной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов и договоров.

2.4.6. На забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет ценных подарков и сувениров, приобретаемых в целях вручения (награждения) работников Учреждения. Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения. Каждый предмет списывается по своей индивидуальной стоимости, по которой он был принят к учету.

Для учета выдачи подарков сотрудникам ответственным за выдачу составляется Ведомость выдачи подарков сотрудникам (Приложение № 2 к Учетной политике), на основании которой производится списание выданных подарков.

2.4.7. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не утилизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;

- наборы инструмента;
 - аптечки;
- и пр.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается при установке (передаче ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Внутреннее перемещение по счету 09 отражается при передаче запчастей другому ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

2.4.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет полученных Учреждением банковских гарантий под обеспечение исполнения обязательств.

2.4.9. На забалансовом счете 17 «Поступление денежных средств» ведется аналитический учет поступлений денежных средств.

2.4.10. На забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств» ведется аналитический учет выбытия денежных средств.

2.4.11. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется учет кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

2.4.12. Объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, а также объектов недвижимого имущества, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением при выдаче в эксплуатацию списываются с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным основаниям, по наименованиям, количеству и ответственным лицам. Объекты основных средств учитываются по стоимости, по которой они приняты к балансовому учету.

2.4.13. Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви осуществляется на балансовом счете 0.105.35 «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 служебных (должностных) обязанностей и сдаче ими специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются 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 сотрудников.

Выдача указанных активов работникам оформляется Учреждением Актом приема передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которой производится списание активов со счета 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Списание с учета специальной одежды и обуви, 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;
- утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

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 охране труда Учреждения.

2.4.14. Выбытие объектов имущества с забалансового счета производится на основании акта по стоимости, по которой объекты ранее приняты к забалансовому учету.

2.4.15. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в общем порядке.

2.5. Доходы

2.5.1. Перечень основных видов доходов Учреждения и порядок их признания в бухгалтерском учете приведен в таблице 3.

2.5.2. Организация раздельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

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

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

– по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом⁵ Департамента финансов г. Москвы.

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

Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги и прочим платным услугам осуществляется на основании актов, счетов-фактур и счетов, выставляемых Учреждением и ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов с указанием наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

⁵ Приказ Департамента финансов г. 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 бухгалтерском учете»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
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 – ежегодно в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о выполнении государственного задания, формируемого на основании оценочных значений	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего года – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Соглашение о предоставлении субсидии; Отчет о выполнении государственного задания
	Доходы от оказания 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, составляющий более 12 месяцев). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения постановления суда либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	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	На дату увольнения	Приказ об увольнении
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в			В составе доходов текущего периода	При предоставлении расчета фактического потребления	Расчет фактического потребления;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	пользовании, вне договора аренды					Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
Доходы от возмещений затрат ФСС	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников, санаторно-курортное лечение сотрудников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2/4	139	В составе доходов текущего периода	На дату решения ФСС либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер
Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	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 контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) др.
	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
	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) др.

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Безвозмездные денежные поступления	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 на предоставление субсидии; Отчет о расходовании средств субсидии
Доходы от операций с активами	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	Договор; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104); Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); Акт приема-передачи имущества
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату выявления ущерба	Протокол (решение) комиссии о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2	172	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 учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф.0504105);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
						Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220)
	Доходы в виде суммы списанной кредиторской задолженности	2/4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 1.8.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Протокол (решение) инвентаризационной комиссии
	Доходы от оценки активов и обязательств - изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 2.1.3.7 настоящей учетной политики	последний день отчетного периода	выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Прочие доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае не востребованности 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 востребованности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездные неденежные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов),	2/4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации на дату подписания документов о приеме-передаче активов 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;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ					Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)
Безвозмездные неденежные поступления	Принятие к учету безвозмездных поступлений нефинансовых активов внутриведомственных, межведомственных, межбюджетных расчётов, расчетов с организациями государственного сектора и организациями, не относящимися к сектору государственного управления	2/4	191 192 193 194 195 196 197 198	Доходы текущего периода по стоимости передающей стороны	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи нефинансовых активов	Извещение (ф.0504805); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

2.5.4. Доходы будущих периодов.

2.5.4.1. 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 для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденные приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, не применяются.

2.5.4.2. При заключении долгосрочного договора Учреждение признает доходы будущих периодов в сумме договора на дату его подписания.

2.5.4.3. Признание доходов от выполнения работ (оказания услуг) по долгосрочным договорам доходами текущего финансового года осуществляется по мере выполнения этапов работ (услуг), подтвержденных подписанным обеими сторонами Актом выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с условиями договора.

2.5.4.4. Начисление дебиторской задолженности по выставленным претензиям осуществляется на дату поступления документов в отдел по бухгалтерскому учету и отчетности в составе доходов будущих периодов.

2.5.4.5. Начисление доходов от штрафных санкций, неустоек по договорам, сумм принудительного изъятия отражается на счетах 2.401.4X.14X в соответствии со сроком ожидаемого погашения.

2.5.4.6. Признание доходов текущего периода от штрафных санкций, неустоек по договорам, сумм принудительного изъятия, по которым был подан иск в суд, осуществляется на дату вступления в силу решения суда.

2.6. Расходы

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

- 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (п.134 Инструкции №157н, п.74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») Учреждение не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

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

- заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов 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 конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг.

2.6.1.2. К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)). На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (например, работники отдела по бухгалтерскому учету и отчетности, отдела кадров и т.д.);

- стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд (например, картриджи, канцелярские и хозяйственные товары, калькуляторы, мебель, приобретенная для нужд администрации и т.д.);
- расходы на амортизацию управленческого и общехозяйственного назначения (например, компьютерной техники, кондиционеров и т.д.);
- расходы на услуги связи;
- транспортные расходы;
- коммунальные расходы;
- расходы по арендным платежам;
- амортизация прав использования ОС, НМА;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;
- расходы будущих периодов;
- иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

2.6.1.3. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется по тому источнику финансирования, по которому сотруднику:

- определен основной оклад согласно штатному расписанию;
- установлены компенсационные и стимулирующие выплаты.

2.6.1.4. Прямые расходы распределяются между видами финансового обеспечения.

2.6.1.5. По окончании отчетного месяца накладные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам.

2.6.1.6. Распределяются между видами финансового обеспечения следующие расходы:

- расходы на услуги связи;
- транспортные расходы;
- расходы по арендным платежам;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- расходы на сервисное и техническое обслуживание (с учетом приобретения запасных частей и материалов) движимого имущества (за исключением легкового автотранспорта);

- материальные расходы (бумага, целлюлоза, картон и изделия из них, картриджи);
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

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

- расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;
- суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за Учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5).

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

- страхованием имущества, гражданской ответственности;

выплатами по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска и страховым взносам, начисленным на отпуск авансом. Списание расходов производить ежемесячно, по каждому сотруднику;

- расходы на оплату подписки на газеты и журналы;
- неисключительные права пользования НМА на срок до 12 месяцев;
- услуги по обработке фискальных данных с единицы ККТ;
- другие аналогичные расходы.

- Списание расходов будущих периодов на себестоимость выполненных работ или на расходы текущего финансового года (0.401.20.000) осуществляется равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.6.1.10. За работу сотрудника в выходные или праздничные дни предусмотрено два варианта компенсации: работодатель оплачивает отработанный день либо в двойном размере, либо в одинарном с предоставлением дополнительного дня отдыха (ст. 153 ТК РФ). В расчет оплаты этих дней входят оклад и компенсационные выплаты.

2.6.1.11. По договорам с контрагентами возможно проведение взаимозачета требований по оплате товаров, работ, услуг и штрафных санкций, выставленных в связи с нарушением условий договора.

2.7. Резервы

2.7.1. Резервы предстоящих расходов

2.7.1.1. Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «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 бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2.7.1.2. В Учреждении для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения формируются:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв по претензиям, искам.

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

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

2.7.1.3.2. Неиспользованная сумма резерва в случае его избыточного признания или прекращения выполнения условий признания списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

2.7.1.3.3. Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.7.2. Резерв предстоящих расходов по выплатам на оплату отпусков за фактически отработанное время.

2.7.2.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в целях оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.7.2.2. Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213), 0.109.80.211(213) и кредиту счета 0.401.60.211(213) не реже 1 раза в месяц.

2.7.2.3. Резерв определяется на последний день отчетного периода, исходя из сведений о неиспользованных днях отпуска персонифицировано по каждому сотруднику на указанную дату.

2.7.2.4. В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

2.7.2.5. Отдел по бухгалтерскому учету и отчетности при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, независимо от источников этих выплат.

2.7.2.6. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится персонифицировано по каждому сотруднику по формуле:

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

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

СЗП_n - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец отчетного периода;

n - число работников Учреждения, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

2.7.2.7. Средний дневной заработок определяется в соответствии с п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922).

2.7.2.8. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

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

где: C – процентная ставка страховых взносов.

2.7.2.9. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, согласно расчетных значений неиспользованных дней отпуска.

2.7.2.10. Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

2.7.2.11. Резерв формируется как по КВФО 2, так и по КВФО 4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле, указанной в п. 2.7.2.6 настоящей Учетной политики раздельно по каждому источнику финансирования. Расчет оценки по каждому сотруднику производится по тому источнику финансирования, по которому производилось начисление должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат.

2.7.2.12. Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства Учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму в уменьшение расходов текущего отчетного периода.

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.

Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

2.7.3. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы

2.7.3.1. Резерв предстоящих расходов, по которым не поступили документы контрагентов, создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, но для начисления которых существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

2.7.3.2. Резерв создается по состоянию на 31 декабря отчетного года в случае, когда на этот день не поступили первичные учетные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планово-экономического отдела. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

2.7.3.3. На основании поступивших от контрагента первичных учетных документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

2.7.4. Резерв по претензиям, искам

2.7.4.1 Резерв формируется по предъявленным Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

2.7.4.2. Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных Учреждению претензий, исков:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

2.7.4.3. Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

2.8. Порядок формирования финансового результата

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

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

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
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме
Признание общехозяйственных расходов			
Списание суммы общехозяйственных расходов в соответствии с правилами,	0.109.60.2xx	0.109.80.000	Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, без распределения по видам работ, услуг

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
установленными в разделе «Расходы Учреждения» настоящей Учетной политики	0.401.20.xxx		Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3х.44х	По дате перехода права собственности на актив
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	0.401.49.1хх	0.401.41.1хх	В первый рабочий день текущего года
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание расходов текущего финансового года	0.401.30.000	0.401.20.200	На 31 декабря отчетного года
Списание расходов финансового года, предшествующего отчетному, выявленных по контрольным мероприятиям	0.401.30.000	0.401.26.200	
Списание расходов прошлых финансовых лет, выявленных по контрольным мероприятиям	0.401.30.000	0.401.27.200	
Списание расходов финансового года, предшествующего отчетному, выявленных текущим годом	0.401.30.000	0.401.28.200	
Списание расходов прошлых лет, выявленных текущим годом	0.401.30.000	0.401.29.200	
Списание дебетового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.16.100, 0.401.17.000, 0.401.18.100, 0.401.19.100		0.401.10.100 0.401.16.100 0.401.17.100 0.401.18.100 0.401.19.100	
Списание кредитового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.16.100, 0.401.17.000, 0.401.18.100, 0.401.19.000	0.401.10.100 0.401.16.000 0.401.17.000 0.401.18.100 0.401.19.100	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 0.304.06.000, (списание кредитового остатка)	0.304.06.000	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 0.304.06.000, (списание дебетового остатка)	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, сформированных на счетах 0.304.66.000, 0.304.76.000, 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание кредитового остатка)	0.304.66.000 0.304.76.000 0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов), сформированных на счетах 0.304.66.000, 0.304.76.000, 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание дебетового остатка)	0.401.30.000	0.304.66.000 0.304.76.000 0.304.86.000 0.304.96.000	

2.8.3. Расходы, указанные в п. 2.6.1.7., не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000).

2.8.4. Учреждение не устанавливает дополнительные коды вида синтетического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2.9. Санкционирование расходов

2.9.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

2.9.2. К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

2.9.3. Принятие расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям осуществляется в порядке, Оприведенном в Приложении № 8.

2.9.4. Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

2.9.5. 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).

2.10. Расходы по социальным выплатам, подлежащие возмещению СФР

2.10.1. Возмещение Учреждению расходов по произведенным выплатам социального пособия на погребение, на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами (включая начисленные страховые взносы) осуществляется на основании постановления Правительства РФ от 30.12.2020 г. № 2375.

2.10.2. Для отражения операций по учету расходов текущего финансового года по социальным выплатам, подлежащих возмещению СФР, применяются положения письма Минфина РФ от 13.08.2021 № 02-06-10/66365:

Содержание операций текущего финансового года	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начисление дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	0.303.05.831	0.302.66.737
Начисление страховых взносов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами	0.303.05.831	0.303.06.731 0.303.15.731
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов Учреждения на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы	КРБ 0.209.34.561	0.303.05.731
Возмещение СФР произведенных расходов Учреждения текущего финансового года на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы	0.201.11.510 Уменьшение забалансового счета 18 (КОСГУ 2XX)	КРБ 0.209.34.661

Перенос сумм задолженности СФР по возмещению расходов Учреждения на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы, в случае не возмещения расходов на конец текущего финансового года (последним днем отчетного финансового года)	КИФ 510 0.209.34.561	КРБ 0.209.34.661
Начисление социального пособия на погребение за счет средств СФР	0.303.05.831	0.302.65.737
Начисление задолженности СФР по возмещению расходов Учреждения по выплатам социального пособия на погребение	КРБ 0.209.34.561	0.303.05.731
Возмещение СФР произведенных расходов Учреждения текущего финансового года по выплатам социального пособия на погребение	0.201.11.510 Уменьшение забалансового счета 18 (КОСГУ 265)	КРБ 0.209.34.661
Перенос сумм задолженности СФР по возмещению расходов Учреждения по выплатам социального пособия на погребение, в случае не возмещения расходов на конец текущего финансового года (последним днем отчетного финансового года)	КИФ 510 0.209.34.561	КРБ 0.209.34.661
Перенос сумм задолженности СФР по возмещению расходов Учреждения по вышеуказанным социальным выплатам в случае наличия дебиторской задолженности по состоянию на конец текущего финансового года, отраженной в бюджетном (бухгалтерском) учете по счету 0.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (последним рабочим днем отчетного финансового года)	КИФ 510 0.209.34.561	0.303.02.731

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1. Порядок ведения налогового учета.

3.1.1. Учреждение находится на общей системе налогообложения.

3.1.2. Ведение налогового учета осуществляется отделом по бухгалтерскому учету и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером и начальником отдела.

3.1.3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «УАИС Бюджетный учет».

3.2. Налог на прибыль

3.2.1. Общие положения

3.2.1.1. Учреждение исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

3.2.1.2. Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового (бухгалтерского) учета;
- расчет налоговой базы.

3.2.2. Регистры налогового учета.

3.2.2.1. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

– налоговые регистры по формам, сформированным посредством программного продукта «УАИС Бюджетный учет».

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

3.2.2.2. В целях исчисления налога на прибыль Учреждение применяет метод начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

3.2.2.3. Раздельный учет доходов и расходов ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения» (КФО) в соответствии с Инструкцией 157н по бухгалтерскому учету.

КФО 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

КФО 2 – приносящая доход деятельность.

3.2.3. Налоговая база по налогу на прибыль.

3.2.3.1. Налоговая база по налогу на прибыль формируется по КФО 2 – приносящая доход деятельность. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная Учреждением за отчетный (налоговый) период.

Прибыль Учреждения формируется как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Основание: статья 247 НК РФ.

3.2.3.2. Для целей исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;
- внереализационные доходы.

Основание: статья 248 НК РФ.

3.2.3.3. Для целей исчисления налога на прибыль к расходам относятся:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Основание: статья 252 НК РФ.

3.2.4. Классификация расходов по экономическим элементам.

3.2.4.1. В части расходов, связанных с производством и реализацией, расходы классифицируются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- суммы взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Основание: статья 253 НК РФ.

3.2.4.2. К материальным расходам Учреждение относит приобретенные материальные запасы.

В стоимость материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов.

Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев или первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Метод списания материальных запасов – метод оценки по стоимости единицы запасов.

3.2.4.3. Расходы на оплату труда классифицируются на:

- начисления работникам по трудовым договорам;
- начисления работникам по гражданско-правовым договорам;

3.2.4.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства и нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Постановлением правительства от 01.01.2002 № 1.

3.2.4.5. Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию линейным методом.

3.2.4.6. Амортизационная премия не применяется.

3.2.4.7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259 Налогового кодекса.

3.2.4.8. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

3.2.4.9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: статья 258 НК РФ.

3.2.4.10. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК РФ.

3.2.4.11. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором, либо решение Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: статья 258 НК РФ.

3.2.4.12. Срок полезного использования неисключительных прав пользования НМА, предоставленных бессрочно, для целей налогового учета устанавливается по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.2.4.13. В целях исчисления налога на прибыль к прочим расходам относятся следующие расходы:

- арендные платежи;
- расходы на сертификацию продукции;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на командировки (проезд к месту командировки и обратно, наем жилого помещения, оформление и выдача виз, паспортов, консульские и аэродромные сборы, суточные);
- расходы на юридические и информационные услуги;
- представительские расходы (с учетом нормирования не выше 4% от расходов Учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период);
- канцелярские, хозяйственные расходы;
- расходы на все виды связи (почтовые, телефонные, телекоммуникационные, интернет и пр.);
- расходы на рекламу (с учетом положений пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса);
- периодические (текущие) платежи за пользование правами;
- расходы за 3 первых дня нетрудоспособности;
- другие расходы, связанные с производством и реализацией.

Основание: статья 264 НК РФ.

3.2.5. Порядок учета расходов.

3.2.5.1. Учреждение подразделяет расходы на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся расходы на:

- оплату труда основного персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг);
- обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве на оплату труда основного персонала, участвующего в процессе выполнения работ (оказания услуг).

К косвенным расходам относятся все расходы, связанные с производством и реализацией, кроме перечня прямых расходов.

Незавершенное производство на конец отчетного периода не оценивается.

Прямые и косвенные расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

3.2.6. Порядок сдачи отчетности. Уплата налога на прибыль.

3.2.6.1. Декларация по налогу на прибыль предоставляется в налоговый орган вне зависимости от наличия обязанности уплатить налог, не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. Декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода – не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 289 НК РФ.

3.2.6.2. Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации - не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статьи 286, 287 НК РФ.

3.3. Налог на добавленную стоимость

3.3.1. Учреждение является плательщиком НДС в части ведения предпринимательской деятельности в разрезе КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

В части выполнения работ (оказания услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия на выполнение государственного задания (КФО 4), Учреждение не является плательщиком НДС в соответствии пп. 4.1 п. 2 статьи 146 НК РФ.

3.3.2. Объектом налогообложения является реализация работ (услуг) в рамках уставной деятельности по нормированию, стандартизации, технической оценке соответствия и информационного обеспечения в сфере строительства, организации и обеспечения экономически эффективного проектирования.

3.3.3. Учреждение применяет ставку 20%. Льгот по налогу на добавленную стоимость Учреждение не имеет.

3.3.4. Если при реализации работ (услуг) по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в иностранной валюте моментом определения налоговой базы является день реализации, то при определении налоговой базы иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату отгрузки. При последующей оплате работ (услуг) налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

Основание: статьи 250, 265 НК РФ.

3.3.5. Место реализации работ (услуг) определяется в соответствии со статьей 148 НК РФ. Момент определения налоговой базы при реализации работ (услуг) определяется в соответствии со статьей 167 НК РФ.

3.3.6. Налоговые вычеты определяются в соответствии со статьями 169-172 НК РФ. Распределение входящего НДС не осуществляется.

Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по имуществу, выбывшему по причинам, не связанным с реализацией или безвозмездной передачей (потеря, порча, бой, хищение, стихийные бедствия и др.) восстанавливаются в налоговом периоде списания с учета. По амортизируемому имуществу восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости имущества.

Если в налоговом периоде налоговая база по НДС отсутствует, вычеты суммы налога на добавленную стоимость не предъявляются к возмещению.

3.3.7. В случае, если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты осуществляется выполнение работ (услуг) в счет этой оплаты, счета-фактуры на аванс не формируются и покупателю не выставляются.

3.3.8. Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии со статьей 173 НК РФ равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

3.3.9. Налоговая декларация предоставляется по телекоммуникационным каналам связи не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 174 НК РФ.

3.4. Транспортный налог

3.4.1. Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге. Вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Основание: статья 356 НК РФ.

3.4.2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Учреждением в отношении каждого транспортного средства.

Основание: глава 28 НК РФ.

3.4.3. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

3.4.4. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. В случае если в паспорте транспортного средства мощность двигателя указана только в киловаттах, то при пересчете в лошадиные силы используется соотношение $1 \text{ кВт} = 1,35962 \text{ л.с.}$

Основание: постановление Правительства РФ от 08.12.2005 № 739.

3.4.5. В случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

3.5. Налог на имущество

3.5.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользовании, распоряжении, доверительном управлении, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Основание: статья 374 НК РФ.

3.5.2. С учетом положения статьи 372 НК РФ порядок, регламентирующий начисление и уплату налога на имущество, устанавливают субъекты Российской Федерации. Для Учреждения данный порядок установлен Законом города Москвы от 05 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон 64).

3.5.3. С учетом положения статьи 1.1 Закона 64 налоговая база объектов недвижимого имущества Учреждения не определяется как кадастровая стоимость.

Учреждение определяет налоговую базу как среднегодовую стоимость имущества. При определении налоговой базы учитывается ее остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

3.5.4. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества:

- в отношении имущества по местонахождению Учреждения;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Учреждения.

3.5.5. В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона 64 налоговая ставка составляет 2,2%.

3.5.6. 10.6. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: статья 379 НК РФ.

3.5.7. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога зачисляется в бюджет города Москвы.

Основание: статья 3 Закона 64.

3.6. Земельный налог

3.6.1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах города федерального значения Москвы, на территории которого введен налог.

Основание: статья 389 НК РФ.

3.6.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

Основание: статья 390 НК РФ.

3.6.3. С учетом положений статьи 387 Налогового кодекса порядок, регламентирующий начисление и уплату земельного налога, устанавливают субъекты Российской Федерации. Для Учреждения данный порядок установлен Законом города Москвы от 24 ноября 2004 года № 74 «О земельном налоге» (далее – Закон 74).

3.6.4. В соответствии с пунктом 4 статьи 2 Закона 74 налоговая ставка составляет 1,5%.

3.6.5. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: статья 393 НК РФ.

3.6.6. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сумма налога зачисляется в бюджет города Москвы. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: статья 397 НК РФ.