

**Основные положения учетной политики  
ФГБУ "Омский референтный центр Россельхознадзора"  
для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными (отраслевыми) стандартами;
- разработка или выбор учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности учреждения или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.

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

**1.** При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

5-14 разряды – нулевые;

15-17 разряды – код вида доходов (расходов);

18 разряд - код вида финансового обеспечения (КФО);

24-26 разряды - коды [классификации](#) операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Например: 0405 0000000000 244 2 30234730

Согласно целевому назначению имущества, активов и обязательств, предусматривается следующий порядок ведения аналитического учета по счетам:

- счет 0 201 35 000 «Денежные документы» - в 5-17 разрядах номера указываются 0000000000 244;

- счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» - в 5-14 разрядах номера указываются нули.

*(Основание: п.19 СГС «Концептуальные основы», п.п.1,6,21,21.2 Инструкции № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н, п.8 Порядка применения КОСГУ, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н)*

**2.** В рамках настоящей учетной политики Учреждение самостоятельно утверждает:

- График документооборота;

- Перечень применяемых первичных документов и регистров дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина Российской Федерации № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»

и их формы;

- Регистры налогового учета и формы документов, применяемых в целях налогового учета;

- Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом;

- Лимиты суточных и возмещения расходов по найму жилого помещения за счет приносящей доход деятельности при направлении работников в служебные командировки;

- Перечень денежных документов;

- Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности;

- Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности;

- Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами;

Отдельными приказами по Учреждению утверждаются:

- Перечень работников, которым разрешена выдача наличных денежных средств, денежных документов под отчет и доверенностей;

- Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации;

- Состав комиссии, осуществляющей внезапную проверку кассы;

- Лимит остатка кассы (*Основание: п. 2 Указания Банка России № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»*);

- Состав комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения;

(*Основание: п. 25 Инструкции № 157н*)

- Перечень работников, которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов (не более лимитов, утвержденных приказом Россельхознадзора от 30.12.2016 № 994 «Об утверждении требований ккупаемым Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору, ее территориальными органами и подведомственными бюджетными учреждениями и государственным унитарным предприятием отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг» и изменениями к нему от 28.02.2017 № 205).

**3.** Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а так же отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением ПП 1С Предприятие 8 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» в единой финансово-кадровой системе Россельхознадзора (ЕФКС). Первичные учетные документы формируются на бумажных носителях. Заполнение учетных документов и/или регистров бухгалтерского учета осуществляется смешанным способом (вручную и с помощью компьютерной техники).

**4.** Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов в Главной книге (ф.0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф.0504035). Сверка

аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф.0503036).

*(Основание: Приложение № 5 к Приказу № 52н)*

5. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке, группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно, образцы которых утверждаются Учетной политикой.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

За оказанные учреждению услуги, выполненные работы:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документов;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документов;

3) при поступлении документов в месяце, следующим за отчетным, после закрытия месяца, факты хозяйственной жизни отражаются первым днем текущего месяца;

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) Первичные учетные документы на полученные товарно-материальные ценности отражаются датой фактического их получения и поступления документов в учреждение, независимо от даты выставления документов.

б) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документов) как событие после отчетной даты.

Событиями после отчетной даты признаются события, произошедшие после 1 января года, следующего за отчетным, и до даты представления отчетности учредителю, устанавливаемой учредителем.

Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания директором учреждения.

Датой принятия отчетности считается дата принятия ее Учредителем в ГИИС «Электронный бюджет».

Существенность и классификация событий после отчетной даты определяется исходя из положений СГС «События после отчетной даты», профессиональным суждением главного бухгалтера.

Для отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты применяется порядок, установленный СГС «События после отчетной даты».

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п.22 СГС «Концептуальные основы», п.5. СГС «События после отчетной даты», п.п. 29-33 СГС «Учетная политика»,*

*Письмо Минфина РФ от 31.08.2018 № 02-06-07/62480)*

6. При отражении фактов хозяйственной жизни со средствами бюджетных учреждений следует руководствоваться Приказами Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" и от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Расчетным периодом для начисления заработной платы, расчетов по социальному страхованию является календарный месяц с 1 по 30 (31, в феврале 28,29) числа. Заработная плата начисляется на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф 0504421). В Табеле учета использования рабочего времени отражаются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени. В случаях работы сотрудников на условиях неполного рабочего времени в Табеле отражается фактически отработанное время. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц, в соответствии с пунктом 5.4. Раздела 5 Коллективного договора. При совпадении дня выплаты заработной платы с выходным днем или нерабочим праздничным днем выплата производится накануне этого дня.

Для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные положением об оплате труда виды выплат независимо от источника этих выплат.

Оплата пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет работодателя производится по разным источникам отдельно.

Учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших по разным источникам финансирования, ведется отдельно.

6. Учреждением формируются и оформляются в электронном виде и на бумажном носителе регистры бюджетного учета – журналы операций:

- № 1 Журнал операций по счету "Касса";
- № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- № 6 Журнал операций расчетов по оплате труда;
- № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 Журнал по прочим операциям;
- № 9 Журнал операций по санкционированию расходов бюджета.
- № 97 Журнал операций по забалансовым счетам (БСО)

Главная книга

Журналы операций подписываются бухгалтерами, составившими журнал операций, после проверки правильности их составления, утверждаются - главным бухгалтером.

7. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. Приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п.4.1. Перечня

типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не менее 5 лет.

По истечении указанного срока документы подлежат уничтожению путем утилизации.

*(Основание: п.п. 13, 33 СГС «Концептуальные основы», п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)*

**8.** При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией № 174н;
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 174н), согласованная с Россельхознадзором;
- предусмотренная Инструкцией № 162н, в части переданных полномочий.

**9.** Списание федерального имущества производится в соответствии с Приказом Россельхознадзора от 10.01.2017 № 4 «О согласовании решения о списании федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за подведомственными Россельхознадзору федеральными государственными бюджетными учреждениями».

**10.** Порядок распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за федеральными государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Федеральной службе по ветеринарному и фитосанитарному надзору, либо приобретенным федеральными государственными бюджетными учреждениями за счет средств федерального бюджета, выделенных Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору на приобретение такого имущества утвержден Приказом Россельхознадзора от 29.07.2013 № 387 «Об утверждении Порядка согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом».

**11.** Формирование и ведение перечня особо ценного движимого имущества и представления его в Россельхознадзор, осуществляется в соответствии постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Приказами Россельхознадзора от 29.12.2010 № 527 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за федеральными государственными учреждениями, подведомственными Россельхознадзору», от 20.05.2013 № 272 «О Порядке ведения перечня особо ценного движимого имущества и представления его в Россельхознадзор федеральным государственным бюджетным учреждением, подведомственным Россельхознадзору и Порядке закрепления особо ценного движимого имущества за федеральным государственным бюджетным учреждением, подведомственным Россельхознадзору», от 13.06.2012 № 292 «О Перечне особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Россельхознадзору».

**12.** В отношении объектов основных средств проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 01 октября текущего года.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» осуществляется в

рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

*(Основание: ч.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ, п.9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, раздел VIII СГС «Концептуальные основы»)*

**13.** Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иных языках, на русский язык производится путем заключения договоров на предоставление услуг по переводу со специализированными организациями, работником со знанием иностранных языков. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

*(Основание: п. 13 Инструкции № 157н)*

**14.** ФГБУ «Омский референтный центр Россельхознадзора» производит расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями в безналичном порядке через лицевые счета открытые в отделениях Федерального Казначейства.

Право подписи первичных документов, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом, имеют следующие лица:

- право первой подписи имеет директор ФГБУ Омский референтный центр Россельхознадзора», а в случаях его отсутствия - заместители директора;
- право второй подписи имеет главный бухгалтер, а в случаях его отсутствия – заместитель главного бухгалтера.

Руководствуясь письмом ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ с 01.07.2015г. при оказании платных услуг юридическим (физическим) Референтный центр применяет Универсальный передаточный документ (УПД).

Право подписи счетов, УПД, счетов-фактур, товарных накладных предоставляется другим лицам на основании доверенности, выдаваемой в законодательно установленном порядке, либо на основании приказа директора учреждения.

На бланке счет-фактуры, УПД, выдаваемого покупателям и заказчикам, предусмотрена подпись директора учреждения и главного бухгалтера, а также заместителя директора и заместителя главного бухгалтера, документ подписывается лицами, присутствующими на момент оформления указанного документа.

В ФГБУ «Омский Референтный центр Россельхознадзора» имущество, обязательства и факты хозяйственной жизни для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях и копейках.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения фактов хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерии.

**15.** Основным документом, регламентирующим финансово-хозяйственную деятельность ФГБУ «Омский Референтный центра Россельхознадзора», является План финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный учредителем.

**16.** Бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного

их отражения. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

**17.** При обнаружении в сформированных регистрах бухгалтерского учета ошибок проводится анализ (диагностика) ошибочных данных и внесение необходимых исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

*(Основание: ч.8 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.18 Инструкции № 157н)*

Существенные ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособленно в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

*(Основание: п.18 Инструкции № 157н, п.34 СГС «Ученая политика», Письмо Минфина РФ от 31.08.2018 № 02-06-07/62480)*

**18.** Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- отражения информации о событии после отчетной даты;
- отражения прочей информации в Пояснительной записке.

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем учреждения на основании письменного обоснования такого решения.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем учреждения на основании письменного обоснования такого решения.

### **19. Учет нефинансовых активов**

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету на основании товарной накладной по их первоначальной (фактической) стоимости.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций (в порядке безвозмездного получения, получения по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок, при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ, при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым отсутствуют или утрачены приходные документы), справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. В случаях, когда данным методом достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов (далее - НФА) может определяться следующим образом:

- 1) Для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации – на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) Для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) – на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей или сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- 3) Для иных объектов, бывших в эксплуатации, на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта либо сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением аналогичных поправочных коэффициентов.

*(Основание: п.п.25,31,106,357 Инструкции № 157н, п.п. 54,59 СГС «Концептуальные основы», п.п.7,22 СГС «Основные средства».*

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 приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их фактической стоимостью.

Первоначальной стоимостью объектов произведенных активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная стоимость на дату принятия к

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом директора учреждения, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом по форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации Министерством финансов.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта НФА расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов НФА, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п.п.27,85 Инструкции № 157н)*



Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до оформления списания, а так же реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

*(Основание: п.п.51,335 Инструкции № 157н)*

При начислении задолженности по недостатке НФА текущая восстановительная стоимость НФА определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на день обнаружения ущерба как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов или их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

*(Основание: п.220 Инструкции № 157н)*

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие НФА отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

*(Основание: Письма Минфина России от 02.11.2016 № 02-07/64116, от 08.07.2016 № 09-04-07/40283, от 17.10.2011 № 02-03-09/4607)*

### **19.1. Обесценение актива (СГС «Обесценение активов»)**

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка) или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Убыток от обесценения актива определяется на годовую отчетную дату следующим образом:

Остаточная стоимость - (справедливая стоимость - затраты на выбытие) = убыток от обесценения актива

где

затраты на выбытие актива – это затраты, непосредственно связанные с его выбытием, за исключением расходов по процентам (например, затраты на демонтаж и прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, иные аналогичные затраты).

Затратами на выбытие актива не являются затраты, которые связаны с сокращением деятельности субъекта учета или реорганизацией, следующей за выбытием актива.

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). В учете убыток от обесценения актива признается на годовую отчетную дату как уменьшение остаточной стоимости (но не более размера остаточной стоимости) до его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие такого актива.

Признание убытка от обесценения актива осуществляется одновременно в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

## **19.2 . Учет основных средств**

1. Утеря полезного потенциала (экономических выгод) основных средств подтверждается протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов либо инвентаризационной описью при проведении очередной инвентаризации (п.1.5. Приложения 9 к Учетной политике).

Перенос основных средств, признанных «не активами» на забалансовый учет оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833) или актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104). На забалансовых счетах имущество числится по условной цене 1 руб. до принятия решения руководством учреждения о списании (утилизации) основных средств, передаче или реализации.

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Объекты материальных ценностей следует относить к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) исходя из их предназначения и порядка использования в соответствии с положениями Инструкции № 157н. При этом в соответствии с п. 53 Инструкции № 157н положения Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) используются только для группировки основных средств по соответствующим счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Поэтому положения ОКОФ не применяются для решения вопроса об отнесении нефинансового актива к основным средствам или материальным запасам.

2. Срок полезного использования объектов основных средств (п. 35 СГС «Основные средства») определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов исходя из:

1) ожидаемого срока получения экономических выгод и/или полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом:

- по объектам основных средств, включенным в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства

Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенным в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072;

2) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств и/или на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов с учетом ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; гарантийного срока использования объекта;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 44 Инструкции № 157н)*

3. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно (необменные операции – п.п. 23-24 Стандарта «Основные средства»), в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, является его справедливая стоимость на дату приобретения и определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

*(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», п. п. 25, 31 Инструкции № 157н, п.п. 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)*

4. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 раздела II Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

5. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности «4».

6. При принятии к учету объектов основных средств проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а так же комплектность составных частей основного средства (приспособлений, принадлежностей) в соответствии данными указанных документов.

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи НФА и Инвентарных карточках.

7. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, подлежат хранению в Отделе бухгалтерского учета,

автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств у главного инженера учреждения, ответственные за сохранность документов – главный бухгалтер и главный инженер учреждения. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения подлежат хранению в Отделе кадров, правового обеспечения и делопроизводства, техническая документация на транспортные средства – у главного инженера, техническая документация на оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях у материально-ответственных лиц, за которыми осуществлено закрепление объектов основных средств.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра), копии таких документов формируется на бумажных носителях: в обязательном порядке согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (при закрытии Инвентарной карточки (ф. 0504031) (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры) и в случаях необходимости.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

В Инвентарной карточке учета НФА (ф.0504031) и Инвентарной карточке группового учета НФА (ф.0504032) в случае отсутствия материально-ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного актива.

8. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же **групп** и **видов** имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

9. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования, например, составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок), мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения). Считать незначительной стоимость одного имущественного объекта до 30 000 рублей. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия

учреждения по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п.10 СГС «Основные средства»)*

10. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

*(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)*

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

*(Основание: п.п. 23 Инструкции N 157н, п.п. 15, 19 СГС "Основные средства")*

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость более 101000 руб.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

*(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Основные средства")*

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств при капитальном ремонте, включаются в момент 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;
- транспортные средства.

К изменению балансовой стоимости транспортного средства, при проведении капитального ремонта, приводит замена следующих узлов (механизмов):

- двигатель в сборе;
- коробка передач в сборе;
- головка блока цилиндров (ГБЦ);
- металлические детали кузова (двери, капот и др.)

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а так же если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Информация о замене составных частей отражается в [Инвентарной карточке](#) объекта.

(*Основание: п.27 СГС «Основные средства», [письмо](#) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540*)

11. Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, локально-вычислительные сети, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», и учитываются как отдельные основные средства. Принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

(*Основание: п. 45 Инструкции № 157н*)

12. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться. Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

13. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета [0 401 10 172](#) "Доходы от операций с активами".

14. 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: п. 41 СГС «Основные средства»*)

15. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

(*Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н*)

16. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом (Протоколом).

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

17. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

18. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету.

### **19.3. Учет нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

В целях принятия к бухгалтерскому учету и начисления амортизации срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно точно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с

неопределенным сроком полезного использования. В этом случае срок полезного использования составляет 10 лет.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам.

*(Основание: п. 57 Инструкции N 157н)*

### **Амортизация**

Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется ежемесячно **линейным методом** исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

На объекты основных средств до 10 000 рублей включительно, амортизация не начисляется.

На объекты основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

*(Основание: п. п. 85, 92 Инструкции № 157н, п. 39 СГС «Основные средства»)*

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

- 1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- 2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

### **19.4. Учет материальных запасов**

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

*(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)*

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

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

*(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н)*

Передача расходных материальных запасов: лекарственных препаратов и



изделий медицинского назначения (не подлежащих предметно-количественному учету), и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Требованием-накладной (ф.0504204).

Передача в эксплуатацию смывающих (стиральный порошок, чистящие средства, перчатки, средства для мытья посуды и т.п.) и обеззараживающих средств и организация списания по бюджетному учету затрат, производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в соответствии с утвержденными приказом по учреждению нормами выдачи смывающих и обеззараживающих средств.

Перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами оформляется требованием-накладной по форме (ф. 0504204). Основание для составления требования-накладной является служебная записка, согласованная директором или заместителем директора учреждения.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом директора учреждения. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом директора учреждения.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом директора учреждения.

При превышении норм расхода ГСМ проводится анализ, по результатам которого устанавливается:

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

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

На каждый автомобиль в течение месяца ведется эксплуатационный лист, в котором отражается пробег автомобиля и расход ГСМ. Эксплуатационный лист составляется на основании предоставленных водителями путевых листов и отчетов топливо-снабжающих организаций (АЗС) о проведенных операциях по картам. Форма эксплуатационного листа разработана в учреждении.

При представлении путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость

полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки. Для осуществления контроля за расходом топлива в учреждении применяется типовая межотраслевая форма путевого листа, утвержденная Приказом Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

Для оперативного контроля за показаниями спидометров автотранспорта и остатками топлив ежемесячно производится снятие показаний спидометра, о чем составляется акт, утверждаемый директором учреждения.

Для осуществления контроля за правильным учетом пробега автомобильных шин ведется карточка учета пробега автомобильных шин .

Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам учреждения, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) и отражается в учете путем уменьшения показателя [счета 27](#) и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 189 "Иные доходы".

Материальные запасы, полученные при разукомплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по справедливой стоимости на основании Приходного ордера ([ф. 0504207](#)).

*(Основание: п. 106 Инструкции N 157н)*

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

*(Основание: п. 108 Инструкции № 157н)*

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

*(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)*

В соответствии с условиями коллективного договора работодатель приобретает для сотрудников учреждения и их детей подарки за счет средств от приносящей доход деятельности. Стоимости их приобретения учитывается на забалансовом счете 07 "Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры". Списание выданных детских новогодних подарков со счета 07 производится на основании ведомости выдачи детских новогодних подарков сотрудникам учреждения. Форма ведомости разработана в учреждении. Списание подарков для сотрудников учреждения производится на основании договоров дарения.

Операции с материальными средствами осуществляется материально-ответственными лицами, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Право на получение Доверенностей на получение товарно-материальных ценностей имеют сотрудники учреждения, перечень которых утвержден приказом директора учреждения. Доверенности действуют в течение 10 дней от даты выдачи. Доверенности подписываются директором (заместителем директора), а также главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера).

Специальная одежда учитывается в составе материальных запасов и принимается к учету по фактической стоимости. Выдаваемая работникам спецодежда должна пройти обязательную сертификацию или декларирование соответствия и выдаваться согласно типовым нормам.

Нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ и сроки носки специальной одежды утверждены приказом директора по учреждению.

Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации, выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальной одежды, специальной обуви и др.), требуется отражать следующей корреспонденцией счетов:

Дебет счетов 0 401 20 272 "Расходование материальных запасов", 0 109 хх 272 "Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг"

Кредит соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 05 000 "Мягкий инвентарь" с одновременным отражением на забалансовом [счете 27](#) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Основаниями для списания спецодежды являются ее физический износ на основании акта списания мягкого инвентаря (ф. [0504143](#)). Списание специальной одежды с забалансового [счета 27](#) осуществляется по стоимости, по которой она была ранее принята к забалансовому учету. Установленный для соответствующих групп (видов) спецодежды порядок определения ее стоимости при выбытии не должен изменяться в течение отчетного года. Списанная спецодежда уничтожается в присутствии комиссии по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов.

Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни, канцелярские ножи, степлеры, дыроколы, маркеры, корректоры и т.п.) учитываются в составе материальных запасов и принимаются к учету по фактической стоимости. Выдача канцелярских принадлежностей в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. [0504210](#)), которая является основанием для их списания.

Дрова, уголь для отопления испытательных лабораторий в районах Омской области учитываются в составе материальных запасов на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

*(Основание: п. 118 Инструкции № 157н)*

Приобретение дров и угля отражается в бухгалтерском учете с использованием КОСГУ 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов».

Поступление топлива отражается в учете по дебету счета 0 105 33 343 и кредиту 0 302 34 73х.

Списание: Дебет 0 401 20 223 (0 109 00 223) Кредит 0 105 33 443.

В составе материальных запасов на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы» учитываются различные виды горючего и смазки для автотранспорта: топливо (бензин, дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ, сжатый природный газ, сжиженный природный газ), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки). Специальные жидкости (тормозные, охлаждающие, омывающие и др.) учитываются в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

### **19.5. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг. Учет расходов текущего финансового года.**

Для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг применяется счет **0.109.00.000** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

Затраты, производимые учреждением при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции) делятся на прямые, накладные, общехозяйственные.

Распределение общехозяйственных и накладных расходов на себестоимость оказываемых услуг, выполняемых работ производится ежемесячно на основании справки (ф. 0504833). Отнесение себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение финансового результата по приносящей доход деятельности и на выполнение государственного задания отражается на основании справки (ф.0504833) один раз в квартал.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости готовой продукции (работ, услуг) учитываются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением) конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ, выпуском конкретного вида готовой продукции, в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнении соответствующей работы), с учетом срока полезного использования;

- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы)(амортизационные отчисления по объектам основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции), на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ)).

*(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России от 01.07.2015 № 104н «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, осуществление которых предусмотрено бюджетным законодательством Российской Федерации и не отнесенных к иным видам деятельности, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением»).*

Аналитический учет на счете **0.109.61.000** «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется в разрезе направлений деятельности учреждения.

При калькуляции фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

Накладные расходы отражаются на балансовом счете **0.109.71.000** «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально используемой площади при оказании услуг (работ).

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- расходы на освещение, отопление зданий и помещений, водоснабжение и канализацию;
- арендная плата за помещения, используемые при оказании услуг, выполнении работ;
- стоимость услуг сторонних организаций или индивидуальных предпринимателей на приобретение работ и (или) услуг производственного характера. К работам (услугам) производственного характера относится контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание и ремонт лабораторного оборудования;

В целях бухгалтерского учета общехозяйственные расходы отражаются на счете **0.109.81.000** «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года

1) в части распределяемых расходов:

- расходы на оплату труда административно управленческого персонала, производственного и прочего персонала и начисления на оплату труда;
- содержание и ремонт зданий, сооружений и оборудования, стоимость запасных частей для эксплуатационных нужд;
- приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и другого имущества не являющихся амортизируемым имуществом;
- расходы на содержание в надлежащем санитарном состоянии зданий, сооружений, помещений и инвентаря, вывоз и утилизация твердых бытовых отходов, транспортные услуги;
- ремонт основных средств общехозяйственного назначения, автотранспорта;
- расходы на охрану труда (спецодежда, молоко и медицинские осмотры сотрудников состоящих в штате учреждения, предрейсовые осмотры);
- расходы на охрану помещений;
- расходы по служебным командировкам;
- прочие услуги и расходы (почтово-телеграфные расходы, расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета и отчетности, услуг связи, оплата по договорам гражданско-правового характера и т.п.);
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- амортизация финансовых активов общехозяйственного назначения;
- приобретение и обновление справочно-информационных баз данных;
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях.

Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость оказанной услуги (выполненной работы, изготовленной продукции) пропорционально прямым затратам по оплате труда.

2) в части не распределяемых расходов:

- подписка на периодические и справочные издания, с учетом доставки подписных изданий;
- расходы на услуги банка;
- уплата государственной пошлины;
- прочие аналогичные расходы.
- услуги нотариуса;
- расходы на проведение текущего и капитального ремонта зданий, помещений

Не распределяемые общехозяйственные расходы (реклама и другие аналогичные расходы) списываются в дебет счета 0 401 10 000.

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (счет **0.401.20.XXX**), к таким расходам относятся:

- уплата пени и штрафов;
- расходы на приобретение подарков для сотрудников учреждения и детей сотрудников;
- выплаты материальной помощи бывшим сотрудникам, с затратами на перевод денежных средств;
- сувенирная продукция (почетные грамоты, благодарственные письма, дипломы, и т.п.);
- проведение торжественных мероприятий;
- пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет;
- представительские расходы;
- оплата обязательных налогов (имущество, земля, транспорт)
- расходы по условным арендным платежам в рамках заключенных договоров БВП.

По окончании каждого квартала сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 130.

#### **19.6. Порядок определения платы за оказание услуг**

Оказываемые учреждением услуги по приносящей доход деятельности реализуются по ценам, предусмотренным утвержденным директором учреждения прейскурантом. Стоимость услуг, работ определяется исходя из следующих документов:

- Приказа Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору от 14.10.2015 № 695 «Об утверждении порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору, оказываемых ими сверх установленного государственного задания, а так же в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания».

- Приказа Минсельхоза РФ от 22.03.2012 г. № 194 «Об утверждении методик определения размера платы и предельных размеров платы за оказание необходимых и обязательных услуг, предоставляемых федеральными государственными бюджетными учреждениями и федеральными

государственными унитарными предприятиями, находящимися в ведении Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору»

При определении платы за оказание услуг (выполнение работ) учитываются прямые и затраты необходимым для обеспечения деятельности Учреждения в целом, но не потребляемым непосредственно в процессе оказания платной услуги (далее - накладные затраты)

К прямым затратам относятся:

- затраты на персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал);
- материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги;
- затраты (амортизация) оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;
- прочие расходы, отражающие специфику оказания платной услуги.

К накладным затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги (основной персонал);

- хозяйственные расходы - приобретение материальных запасов, оплата услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, затраты на услуги банков; затраты на информационные ресурсы, затраты на услуги в области информационных технологий (в том числе приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение;

затраты на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе затраты на охрану (обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, контроля доступа в здание и т.п.), затраты на противопожарную безопасность (обслуживание оборудования, систем охранно-пожарной сигнализации т.п.), затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, затраты на содержание прилегающей территории, затраты на арендную плату за пользование имуществом (в случае если аренда необходима для оказания платной услуги), затраты на уборку помещений, на содержание транспорта, приобретение топлива для котельных, санитарную обработку помещений;

- затраты на командировки персонала;

затраты по повышению квалификации основного и административно-управленческого персонала

- затраты на уплату налогов (кроме налогов на фонд оплаты труда), пошлины и иные обязательные платежи;

- затраты (амортизация) зданий, сооружений и других основных фондов, непосредственно не связанных с оказанием платной услуги.

Объем накладных затрат относится на стоимость платной услуги пропорционально затратам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания платной услуги. Коэффициент накладных расходов, рассчитывается как соотношение итоговой суммы накладных расходов к сумме заработной платы основного персонала.

Данный коэффициент рассчитывается на основании отчетных данных за предшествующий период и прогнозируемых изменений в плановом периоде. Фактические затраты на весь основной персонал Учреждения учитываются за предшествующий период, скорректированные на прогнозируемое изменение численности основного персонала.

Расчет нормативных затрат на оказание государственных услуг производится в соответствии с приказом Россельхознадзора от 07.08.2015 г. № 542 «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на оказание федеральными государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Россельхознадзору, государственных услуг (работ), а также нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных бюджетных учреждений» с дополнениями и изменениями к нему.

#### **19.6. Особенности учета прав пользования активами**

Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества.

Льготной операционной арендой признается операционная аренда, если фактическая стоимость арендных платежей меньше их справедливой стоимости не менее 20 процентов.

#### **20.1. Учет денежных средств и денежных документов**

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

*(Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).*

Операции с денежными средствами осуществляются материально-ответственным лицом, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

При приеме наличных денежных средств от юридических и физических лиц за реализованную продукцию, оказываемые услуги (работы) Учреждение применяет контрольно-кассовую технику. В районах Омской области, где ККТ не применяется, используются бланки строгой отчетности: квитанции на оплату ветеринарных услуг и квитанции ф. 0504510.

В соответствии с действующим законодательством, при расчетах между организациями на сумму полученных наличных денежных средств в обязательном порядке пробивается кассовый чек и выписывается приходный кассовый ордер за подписью главного бухгалтера.

Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке установлен пунктом 6 Указаний Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" и составляет 100 тысяч рублей.

Лимит остатка наличных денег устанавливается приказом директора Учреждения. Расчет лимита остатка кассы осуществляется в соответствии с Указаниями ЦБ РФ. Расчет составляется в произвольной форме и оформляется приложением к приказу по учреждению об утверждении размера лимита. Лимит остатка кассы может пересматриваться по мере необходимости.

Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным



способом.

*(Основание: п. п. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)*

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу учреждения.

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости ан счете 201 35.

К денежным документам относятся: почтовые марки, авиа и железнодорожные билеты, маркированные конверты.

Авиа и железнодорожные билеты приходуются в кассу по стоимости с учетом сервисного сбора.

Почтовые марки выдаются в подотчет по заявлению, только после сдачи отчета за ранее полученные денежные документы. Списание марок с учета осуществляется на основании разработанного в Учреждении Отчета о расходе почтовых марок и конвертов, составленного в соответствии с журналом отправки почтовой корреспонденции и реестра.

Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.), а так же путем проведения внезапных ревизий кассы.

Внезапные ревизии кассы проводятся не реже 1 раза в квартал. Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему (на счет 401 16), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

## **20.2. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

Начисление доходов по предоставляемой учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания отражается по дебету счета 4 205 31 561 и кредиту счета 4 401 40 131 в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из Федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в сумме, предусмотренного Соглашением, объема финансирования.

*(Основание: п.54 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436)*

Поступление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 4 201 11 510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета 4 205 31 661 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)".

Начисление доходов на плановые периоды отражается по дебету счета 4 205 31 561 и кредиту 4 401 40 131.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба,

причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требования к их плательщикам (начала претензионной работы).

Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 209 34 560 и кредиту счета 2 401 10 134. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 34 660, при поступлении в кассу учреждения - по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета 2 209 34 660.

Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в корреспонденции со счетом 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат».

Поступление субсидий на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства отражается по дебету счета 520111511 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счетов 520552661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления", 520562661 "Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления".

*(Основание: п. 72 Инструкции № 174н)*

Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные работы (услуги), аренду помещений учреждения осуществляется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и направленного получателю работ (услуг).

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833), Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 209 30 560 и кредиту счета 2 401 10 131. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209

30 660, при поступлении в кассу учреждения - по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета 2 209 30 660.

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Счет 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" применяется также для отражения в учете операции заимствований между источниками финансирования.

На счете 0 209 40 000 ведется расчет по суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при возникновении страховых случаев;

- процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;

- неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также иных аналогичных доходов учитываются на счете 2 209 40 000. Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ;

- иных сумм принудительного изъятия.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 2 209 4х 560 и кредиту 2 401 10 14Х. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту 2 209 4х 660.

На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;

- иных залоговых платежей, задатков.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5.

## **21. Учет доходов и расходов**

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем

формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" дополнительно учитываются доходы по арендным платежам. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 401 40 121 и кредиту счета 0 401 10 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

*(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 25 стандарта "Аренда")*

Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000.

*(Основание: п. 199,221 Инструкции N 157н)*

В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- подписка на периодические издания;
- иные аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежемесячно).

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

*(Основание: п. 302, 302.1 Инструкции № 157н)*

14.5. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учету операций по формированию и использованию резервов отражаются в учете по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату принятия Россельхознадзором отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

Начисление дохода от оказания платных работ (услуг) на счете 2 401 10 131 производится на дату составления Акта выполненных работ (оказанных услуг),

подписанного учреждением и направленного получателю работ (услуг).

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

*(Основание: пункт 25 СГС «Аренда»)*

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением учредителя.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия:

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий, - по кодам вида деятельности «4», «5», «6»;

- суммы задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров), заключенных в рамках предоставленных субсидий, - по кодам вида деятельности «4», «5», «6»;

- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе при возникновении страховых случаев;

- суммы процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение обязательства по возврату аванса в размере предоставленного аванса;

- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

На счете 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4», «5», «6»);

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции № 157н.

*(Основание п. п. 220, 295 Инструкции № 157н)*

## **22. Санкционирование расходов**

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок

отражения **обязательств**:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете в объеме утвержденного планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий год фонда оплаты труда;

- принятые обязательства по договорам (контрактам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются датой подписания соответствующих договоров до представления квартальной бухгалтерской отчетности; договоры (контракты), полученные после представления квартальной бухгалтерской отчетности, отражаются первой датой месяца, следующим за отчетным. По итогам года принятые обязательства корректируются по фактическому исполнению договоров (контрактов) 31-м декабря.

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании утвержденного директором учреждения авансового отчета, на дату его утверждения;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов (требование), распоряжений директора на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения директора об уплате, дату выставления Требования;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании данных бухгалтерского учета на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

*(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции № 157н)*

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются по факту начисления по ним сумм вознаграждений, налогов и взносов во внебюджетные фонды последним днем календарного (отчетного) месяца.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения **денежных обязательств**:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера, с

юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов (счетов, товарных накладных, актов выполненных работ, оказанных услуг) в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции № 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг на дату их подписания сторонами;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного директором учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов (требование) на дату принятия решения директора об уплате, на дату выставления требования;

- обязательства по кредиторской (дебиторской) задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании данных бухгалтерского учета на начало текущего года.

- принятые денежные обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются по факту начисления по ним сумм вознаграждений, налогов и взносов во внебюджетные фонды последним днем календарного (отчетного) месяца.

*(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)*

## **22. Порядок учета на забалансовых счетах**

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями пп.332-394 Инструкции № 157н.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в пользование, не являющиеся объектами аренды.

*(Основание: п. 333 Инструкции № 157н)*

На данном забалансовом счете осуществляется учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается имущество, не соответствующее критериям активов, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

*(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)*

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки в соответствии с Приложением № 5 к учетной политике.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)*

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) в группировке по наименованиям бланков согласно Перечню, установленному учетной политикой.

*(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)*

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения на основании приказа директора учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом (по которой истек срок исковой давности, нереальная к взысканию дебиторская задолженность).

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- Решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

*(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)*

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения по стоимости приобретения.

*(Основание: п. 345 Инструкции № 157н)*

На забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с



денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

*(Основание: п. 347 Инструкции № 157н)*

После представления работником отрывного талона к путевке производится списание стоимости безвозмездно полученной путевки с забалансового счета 08.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использование, учитываются: запасные части, стоимостью свыше 50 000 рублей, а так же двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.) используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

*(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)*

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств" предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа директора учреждения. Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- Решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного директором учреждения.

*(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)*

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях

регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

*(Основание: п. 372 Инструкции № 157н)*

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф.0504805) и копий поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

Учет недвижимого имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование, по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». При сдаче в аренду или передаче в БВП части объекта недвижимости его стоимость определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

*(Основание: п. 381 Инструкции № 157н)*

Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

*(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции № 157н)*

### **23. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- показатели, отраженные в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых

результатах деятельности, в отчете о движении денежных средств, в пояснительной записке;

- показатели отчетов, которые обеспечивают сопоставление показателей исполнения бюджета. Субъект отчетности указывает сопоставимую информацию хотя бы за один аналогичный предыдущий период, за исключением случаев, когда иное прямо предусмотрено применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При наличии описательных (словесных) пояснений к отдельным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности сопоставимая описательная информация за предыдущий период раскрывается, если она является необходимой для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- пояснения – систематизированная информация, дополняющая информацию, представленную в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в виде словесного описания публично раскрываемых показателей и (или) детализация информации, раскрытой в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

- Пояснительная записка. Кроме раскрытия показателей баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, субъект отчетности обязан составлять пояснительную записку к отчетности, которая должна представляться в упорядоченном виде и содержать:

1) сведения о месте нахождения и организационно-правовой форме субъекта отчетности;

2) сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период, если такие изменения производились;

3) перечень основных НПА, регламентируемых деятельностью субъекта отчетности;

4) наименование контролирующего субъекта;

5) информацию о сроках деятельности субъекта отчетности, если он создан на определенный срок;

6) сведения об основных направлениях деятельности субъекта отчетности, иную информацию о деятельности субъекта, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта;

7) указание на то, что представленные показатели отчетности сформированы исходя из применяемых НПА, регулирующих учет и отчетность;

8) краткое описание основных положений учетной политики в соответствии пп. «з» п.37 СГС «Представление отчетности»;

9) информацию, раскрытие которой в пояснительной записке к отчетности требуется в соответствии с СГС «Представление отчетности», а так же иными применяемыми НПА;

10) информацию об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок, включая ключевые допущения, касающиеся будущих событий, и другие основные источники неопределенностей, в связи с которыми имеются риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году, а также наименование и балансовую стоимость таких активов и обязательств на отчетную дату. К таким учетным оценкам, например, относятся оценка возмещаемой стоимости определенных классов основных

средств, оценка влияния технологического устаревания на стоимость запасов, оценка резервов в связи с будущими результатами текущих судебных разбирательств;

11) информацию о результатах исполнения субъектом отчетности плана его финансово-хозяйственной деятельности или указание на наименование и место публикации отчета, в котором такая информация содержится;

12) информацию о результатах исполнения субъектом отчетности государственного (муниципального) задания или указание на наименование и место публикации отчета, в котором такая информация содержится;

13) иную финансовую и нефинансовую информацию, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта отчетности.

#### Реклассификация показателей отчетности.

Внесение изменений в классификацию публично-раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, в случае существенного изменения положений законодательства РФ), когда субъектом отчетности пересматривается классификация сравнительной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие отчетные периоды, называется реклассификацией показателей отчетности.

При реклассификации показателей отчетности субъектом отчетности раскрывается характер реклассификации отчетности, стоимостные характеристики подлежащих реклассификации показателей отчетности, причина реклассификации показателей отчетности.

*(Основание: СГС «Концептуальные основы», СГС «Представление отчетности»)*

### **23.1. Внутренняя и регламентированная отчетность**

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные законодательством, в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде и представляется в Россельхознадзор в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации (ГИИС «Электронный бюджет») после утверждения директором учреждения.

Бухгалтерская отчетность должна обеспечивать достоверное представление о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

При составлении отчетности по средствам федерального бюджета, в части переданных полномочий, учреждения руководствуются приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении

инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - приказ Минфина России № 191н) и другими нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

Перечень форм регламентированной бухгалтерской (бюджетной) отчетности, сроки предоставления устанавливаются Россельхознадзором.

Перечень форм внутренней отчетности, необходимой для составления достоверной бухгалтерской отчетности учреждения, состав их показателей, сроки предоставления, адресат и лицо, ответственное за их своевременное и достоверное предоставление адресату утверждается приказом директора в рамках документооборота.

Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации.

#### **24. Порядок закупки товаров, работ, услуг**

Закупка товаров, работ, услуг проводится учреждением в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими правила закупки.

Закупки осуществляются за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации следующим образом:

1. Конкурентные способы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, аукцион в электронной форме, запрос котировок, запрос предложений)

2. Осуществление закупки у единственного поставщика:

2.1. В случаях, указанных в ч. 1 части 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (кроме пункта 4).

2.2. В соответствии с п. 4 ч. 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (на сумму, не превышающую 100 000 рублей) при условии, что годовой объем закупок по этому пункту не превышает 2 000 000 рублей.

Закупки за счет средств, полученных при осуществлении Учреждением иной приносящей доход деятельности от физических, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных Уставом основных видов деятельности, осуществляются следующими способами:

1. Путем проведения торгов (открытый конкурс, открытый аукцион в электронной форме)

2. Без проведения торгов (открытый запрос предложений, открытый запрос цен, закупка у единственного поставщика, закупка малого объема (до 100 тысяч рублей)).

Расчет начальной максимальной цены при проведении закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, осуществляется на основании методики.

Приказом по учреждению утверждена единая комиссия по закупкам, действующая в рамках Положения о Единой комиссии, Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

Приказом по учреждению утверждена комиссия по закупкам, действующая в рамках Положения о закупках, Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ.

Приказом директора назначены ответственные лица и наделены правом электронной подписи при обмене электронными документами с официальным сайтом РФ в сети «Интернет».

Договоры гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг оформляются в соответствии с ГК РФ.

Ведение реестра закупок осуществляется бухгалтером по учету товарно-материальных ценностей.

## **25. Прочие положения**

✓ Денежные средства на представительские расходы и расходы по приему и обслуживанию делегаций выдаются из кассы учреждения на основании приказа директора Учреждения и согласно Плана ФХД. Понесенные представительские расходы и расходы по приему и обслуживанию делегаций учитываются в составе расходов учреждения на основании отчета о проведенных встречах, в котором должны быть указаны дата и место проведения деловой встречи (приема), приглашенные лица, участники со стороны организации, конкретное назначение расходов и величина расходов (при наличии первичных учетных документов). Отчет утверждается директором Учреждения.

✓ Учитывая отдаленность испытательных лабораторий, расположенных в районах Омской области, для своевременного отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учете, могут приниматься документы, полученные по электронной почте или по факсу. Данные документы принимаются к учету до замены их на оригинальные.

✓ Справедливая стоимость по объектам учета аренды в рамках договоров безвозмездного пользования определяется методом рыночных цен (п. 26 СГС "Аренда"). При получении объекта по договору БВП на счете 11100 учитывается право безвозмездного пользования в сумме справедливых арендных платежей. Комиссией по поступлению и выбытию активов, используя информацию из ЕИС о закупках, контрактах на аренду аналогичного недвижимого имущества, рассчитывается средняя стоимость аренды 1 кв.м. помещений. Сумма справедливых арендных платежей, отражаемая на счете 11100, определяется как произведение полученной стоимости 1 кв.м. на площадь помещения, полученного в БВП, и на количество месяцев БВП, согласно договора.

✓ В случае если для показателя, необходимого для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в учетной политике Субъекта учета, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера Субъекта учета. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер Субъекта учета оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты

деятельности Субъекта учета и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения.

✓ Классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

✓ Оценочные значения.

Под оценочным значением понимается рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при отсутствии точного способа его определения (пункт 6 СГС "Учетная политика...").

В бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности следует применять обоснованные оценочные значения (оценки) (подтвержденные расчетом, прогнозом, оценочным экспертным и т.д.)

Оценочное значение показателя определяется на основании заключений оценщика, с приложением отчетов, решений комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оценочных экспертных суждений, соответствующих расчетов .

К оценочным значениям относятся:

а) сроки полезного использования объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами (в том числе условно определенные по договорам аренды с неопределенным сроком аренды);

б) величины оценочных резервов (например, резервов на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения; резервов предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки);

в) величины амортизационных отчислений;

г) величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (например, стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов;

д) иные значения показателей, необходимых для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа их определения (расчетная оценка).

Пересмотр (корректировка) оценочных значений, отраженных в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - корректировка бухгалтерских расчетов (оценки) в результате появления новой информации, накопления опыта, вследствие изменения допущений, обстоятельств, или последующих событий (в том числе изменение информации), на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений, не является исправлением ошибки и изменением учетной политики. Информация о таких корректировках не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение метода определения (расчета) оценочного значения, является изменением учетной политики, и подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета путем ретроспективного применения измененной учетной политики.

✓ Исправление ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ошибка отчетного периода).