

Учетная политика ФГБУ «ЦУРЭН» для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ФГБУ «ЦУРЭН» (далее – Учреждение):

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ 256н);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ 257н);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ 258н);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ 259н);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ 260н);

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н);

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н);

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ 278н);

Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ 32н);

Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ 122н);

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);

Приказ Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 174н);

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

Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ 33н);

Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ 81н);

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ);

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон 223-ФЗ);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ 49);

Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание 3210-У);

Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание 3073-У);

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация основных средств);

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Закон 125-ФЗ);

Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (далее – Закон 250-ФЗ);

Приказ от 31.01.2006 N 55 «Об утверждении порядка подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами» (далее – Приказ 55);

Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (далее – ОКОФ);

Устав Учреждения, утвержденный приказом Федерального агентства по рыболовству от 31.05.2011 № 557, с изменениями, внесенными приказами Федерального агентства по рыболовству от 25.11.2013 № 907, от 04.12.2014 № 937, от 13.10.2016 № 644, от 01.09.2017 № 605;

другие нормативные правовые акты Российской Федерации, приказы, письма Министерства финансов Российской Федерации, приказами, распоряжения Федерального агентства по рыболовству;

локальные нормативные акты Учреждения.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1.2. Электронный документооборот в Учреждении не ведется. Первичные учетные документы и учетные регистры составляются:

- по унифицированным формам, установленных Приказом 52н;
- по формам, разработанным Учреждением самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 Приказа 256н (Приложение № 2 к Учетной политике).

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения дополнительной информации для бухгалтерского или налогового учета.

Периодичность и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов (регистров) устанавливаются Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Первичные документы сдаются в бухгалтерию по Реестру сдачи документов (ф. 0504053).

Исправления в первичные учетные (сводные) документы и регистры бухгалтерского учета вносятся согласно требованиям, предъявляемым Инструкцией № 157н и Законом о бухгалтерском учете.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Сформированные регистры сдаются главному бухгалтеру не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

1.3. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Начальник Учреждения (п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ). Начальник Учреждения:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возлагается на Главного бухгалтера Учреждения (п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ). Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно Начальнику Учреждения;

- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 Приказа 274н);

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504053).

Состав бухгалтерии: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, главный экономист, 3 (три) бухгалтера.

Бухгалтерия входит в состав административно-управленческого подразделения.

Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их эффективными контрактами.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с другими структурными подразделениями Учреждения.

1.4. Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Предприятие 8.3.» (далее – программа 1С) конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Предприятие 8» конфигурации «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в Фонд социального страхования;
- передача статистических форм в Росстат;
- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

1.5. В Учреждении созданы постоянно действующие комиссии:

- инвентаризационная комиссия;
- по приему, передаче, списанию объектов недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества (далее - Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов);
- по списанию материальных запасов.

2. Рабочий план счетов

2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета установлен Приложением № 1 к Учетной политике.

Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);
- «3» средства во временном распоряжении;
- «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- «5» субсидии на иные цели.

3. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

3.1. Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств согласно Приказу 49.

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с учетом следующих положений (п. 1.5 Приказа 49):

- перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах (п. 332 Инструкции 157н);

- инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества;

- результаты инвентаризации по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» (далее – счет 27) оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0504087), составляемыми по каждому сотруднику, получившему имущество в личное пользование.

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

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

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	Описание кода
Для объектов основных средств	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
«З»	В запасе для использования/ на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях	

получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
Для объектов материальных запасов	
«И»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«Р»	Требуется ремонт
«С»	Требуется списание

Кроме случаев обязательного проведения инвентаризации (пп. 1.5., 1.6. Приказа 49), в Учреждении проводится:

- внезапная ревизии кассы и учтенных дубликатов ключей от несгораемого металлического шкафа - не реже 1 раза в квартал.

По результатам инвентаризации председатель Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов направляет на согласование Начальнику Учреждения Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835):

- по отнесению недостатка имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию (п. 51 Инструкции 157н);
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостатка, возникших в ее результате;
- по списанию нереальной к взысканию дебиторской и востребованной кредиторской задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов с приложением:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089) или Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091).

При смене руководителя Учреждения инвентаризация имущества и обязательств проводится по общим правилами, которые утверждены Приказом 49.

3.2. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Приказа 259н и выявляет:

- внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа 259н);
- наличие внутренних или внешних признаков обесценения обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;
- наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;
- наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;
- выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с составлением Протокола заседания. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с Учредителем, принимается только после получения такого согласования (п. 15 Приказа 259н).

4. Порядок отражения событий после отчетной даты

4.1. К событиям после отчетной даты относятся (п. 7 Приказа 275н):

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

- по причине смерти физического лица - должника;
- в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;
- при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;

- в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым Учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

- при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов.

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды)

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

4.2. Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной

бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке).

Существенной признается ошибка, составляющая более 10% от общей суммы соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

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 деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером.

4.3. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа Учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения Учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность Учреждения;

- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

5. Внутренний контроль

5.1. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Внутренний контроль обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

5.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом каждого структурного подразделения путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, должностным инструкциям,

и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом начальником (заместителем начальника) структурного подразделения путем согласования операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

5.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

Предварительный контроль. Предварительный контроль осуществляется:

- контрактным управляющим, сотрудниками отдела закупок и материально-технического обеспечения, главным экономистом, главным бухгалтером при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, при формировании Плана закупок учреждения.

- контрактным управляющим, сотрудниками отдела закупок и материально-технического обеспечения, отдела организационно-правовой работы, главным экономистом, главным бухгалтером на этапе согласования договоров, контрактов.

Контроль осуществляется до регистрации хозяйственной операции. Позволяет определить правомерность проведения операции, полноту и правильность отражения операции в первичном учетном документе.

Текущий контроль: контроль осуществляется непрерывно в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета. За проведение текущего контроля отвечают все сотрудники учреждения при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Графиком документооборота.

Последующий контроль: контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Последующий контроль состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнения приказов и распоряжений руководства;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

5.4. Внутренний контроль в соответствии с обозначенными задачами и принципами осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота.
- на этапе регистрации первичного документа – бухгалтер, ответственный за регистрацию документа и принимающий к исполнению по участкам бухгалтерского учета (поименованный в Графике документооборота).

6. Нефинансовые активы

6.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

- при приобретении объектов основных средств – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется постоянно действующей комиссией по приему, передаче, списанию объектов недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества и иного движимого имущества (далее - Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов) на дату принятия к учету методом рыночных цен.

6.2. Справедливая стоимость нефинансовых активов 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 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов, ранее не эксплуатировавшихся и бывших в эксплуатации - на основании:

- данных от организации изготовителя;
- сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);

- иным способом.

6.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов, расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

6.4. 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 на основании Протокола заседания Комиссии по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении» (далее – счет 02).

6.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

6.6. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) и (или) Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

6.7. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой при составлении годовой отчетности.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

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.

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

Остаточная стоимость - (справедливая стоимость - затраты на выбытие актива) = 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, ведение переговоров, иные аналогичные затраты).

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

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 осуществляется единовременно в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

6.8. Отражение объекта при первом применении СГС «Основные средства»:

- 1) по кадастровой стоимости на дату первого применения;
- 2) в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке - 1 объект, 1 рубль.

7. Особо ценное движимое имущество

7.1. Порядок распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за подведомственными Федеральному агентству по рыболовству (далее – Росрыболовство) учреждениями, либо приобретенным за счет средств, выделенных Росрыболовством на приобретение такого имущества утвержден Приказом Росрыболовства от 26 ноября 2010 года № 971 «О Порядке согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным федеральным агентством по рыболовству за федеральным бюджетным учреждением, находящимся в его ведении, либо приобретенным указанным федеральным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему Федеральным агентством по рыболовству на приобретение такого имущества».

7.2. Формирование, ведение перечня особо ценного движимого имущества и представления его в Росрыболовство для утверждения 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».

7.3. Процедура согласования списания федерального имущества определен Приказом Росрыболовства от 10 января 2014 года № 7 «Об отдельных вопросах согласования списания федерального имущества, закрепленного за территориальными управлениями федерального агентства по рыболовству и подведомственными организациями федерального агентства по рыболовству».

7.4. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, плавсредств в Реестре федерального имущества, подлежат хранению бухгалтером, ответственным за ведение учета материальных ценностей.

8. Основные средства

8.1. Учреждение учитывает в составе основных средств объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

8.2. Порядок принятия объектов основных средств к учету

При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится проверка приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства 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 нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения Комиссии по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов следующим образом:

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

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов самостоятельно.

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, включая объекты стоимостью до 10000 руб. включительно, присваивается и наносится уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в Учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Уникальный инвентарный номер состоит из двенадцати знаков и присваивается в порядке:

1-й - 3-й знаки - код синтетического счета;

4-й - 5-й знаки - код аналитического счета;

6-й знак - код источника финансирования;

7-й - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

Наименование основного средства в документах, оформляемых в учреждении, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

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

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

- в инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат

хранению в структурных подразделениях должностными лицами, ответственными за их эксплуатацию.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В случае осуществления ремонта в инвентарной карточке отражается произведенный ремонт.

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.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики, исходя из условий их использования.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. Это перемещение отражается с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества, отвечающие критериям признания основных средств, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Как единица учета - инвентарный объект учитывается структурная часть объекта имущества, если:

- по ней можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
- она имеет иной срок полезного использования и значительную стоимость от общей стоимости объекта.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

8.3. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

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.

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).

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию 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. 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.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, каждая из которых признается активом, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся основные средства группы «Машины и оборудование».

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

8.4. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств или объединение объектов основных средств производится на основании решения Комиссии по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

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».

8.5. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

Выбытие основных средств оформляется Актом на списание (ф. 0504104) Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих

актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить Учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685). Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании до получения согласования при этом не производится.

В случае, когда при рассмотрении решения Комиссии по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов в отношении объекта, который для Учреждения не является активом, собственником (учредителем) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете и списания с учета.

8.6. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукomплектации (частичной ликвидации) и т.п.

Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения Комиссии по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

Проверка наличия приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при поступлении основных средств в Учреждение.

8.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

Учет составляющих персональной компьютерной техники ведется отдельно.

Мониторы, системные блоки и соответствующее компьютерное периферийное оборудование, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования могут учитываться как комплекс предметов, объединенные в один инвентарный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

Внешние носители информации подлежат учету в качестве объекта материальных запасов

8.8. Особенности учета единых функционирующих систем

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- система охранно-пожарная;

- система видеонаблюдения;
- система контроля доступа;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту зданий (сооружений) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

8.9. Организация учета основных средств

Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно осуществляется одновременно с принятием к учету по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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.

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».

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа начальника учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается начальником Учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства»).

8.10. Учет операций по поступлению и выбытию объектов основных средств

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф.0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071).

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

9. Нематериальные активы

9.1. К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н.

Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

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.

Определение срока полезного использования нематериальных активов:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемого срока использования этого объекта.

Нематериальные активы, по которым невозможно точно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В этом случае срок полезного использования – 10 лет.

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

10. Непроизведенные активы

10.1. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за Учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов непроизведенных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств (ф.0504031).

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальным активам, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Отражение в учете Учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», за исключением случаев, предусмотренных Инструкцией 157н, а также федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. При этом платежи, осуществляемые учреждением за предоставленное им право использования объекта непроизведенных активов, относятся в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего

финансового года.

Ограниченное право пользования чужим земельным участком отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

11. Амортизация

11.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств - единицы учета - совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

Расходы на амортизацию основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).

11.2. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов 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.

11.3. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально

изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

11.4. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

11.5. Для аналитического учета объектов ОС по местам их служебного использования и закрепления за работниками, ответственными за сохранность основных средств, ведется внутренний учет по всем этапам их движения.

12. Материальные запасы

12.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

Кроме этого к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры;
- дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации.

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.

12.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

В Учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), утвержденные приказом начальника Учреждения. Нормы разработаны с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 «Материальные запасы» в полном объеме.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), 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».

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы по форме, утвержденной Учетной политикой Учреждения (Приложение № 2.1. к Учетной политике).

12.3. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы).

При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности «5», переводится на код вида деятельности «4» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Раздела II Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

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

Выбывшие из личного пользования сотрудников материальные запасы перемещаются на склад и учитываются на счете 27 до принятия решения Комиссией по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов о дальнейшем использовании.

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Требованием-накладной (ф.0504204).

Выбытие имущества со счета 27 в связи с приходом в негодность оформляется Актом о списании материалов (ф. 0504230) или Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

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

12.5. Выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов, расходных материалов (картриджей), запасных частей, и других расходных материалов оформляется на основании Требования-накладной (ф.0504204). Основанием для их списания является «Перечень израсходованных материальных запасов», который утвержден приказом Учреждения от 31.12.2014 № 97-П.

Основанием для списания материальных запасов, израсходованных при проведении ремонтных работ хозяйственным способом (силами Учреждения) дополнительно являются дефектные ведомости, формы которых утверждены приказом Учреждения от 31.12.2014 № 97-П.

Решение о списании материальных запасов принимает постоянно действующая комиссия по списанию материальных запасов, заседания проводятся не реже одного раза в месяц.

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации.

13. Учет затрат на изготовление продукции, оказание услуг, выполнение работ

13.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 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:

а) выполнения государственного задания;

б) приносящей доход деятельности;

и подразделяются на:

а) прямые;

б) общехозяйственные.

13.2. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы учитываются по дебету счета 0 109 60

000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». К прямым расходам относятся:

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

- пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- пособия по уходу за ребенком до 3-х лет;

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);

- другие затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (квартала) периода.

13.3. Общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами работ (услуг):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого подразделения, отдела организационно-правовой работы, отдела закупок и материально-технического обеспечения;

- пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- пособия по уходу за ребенком до 3-х лет;

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды Учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);

- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- коммунальные расходы;

- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану Учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида работ (услуг) по окончании отчетного периода (квартала) пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Распределение затрат Ведомостью списания затрат в бухгалтерском учете в конце отчетного периода (квартал) – п.60,62 Инструкция 174н.

13.4. Общехозяйственными расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- расходы на приобретение подарков, почетных грамот;
- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- амортизация, начисленная по этому имуществу;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;

Себестоимость услуг за отчетный период, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день квартала.

14. Особенности учета прав пользования активами

14.1. Оценка объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды (доп. соглашения). Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества.

15. Учет денежных средств и денежных документов

15.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 11.03.2014 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Порядок ведения кассовых операций).

15.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом. В учреждении ведется одна Кассовая книга.

Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

Учреждение устанавливает приказом начальника Учреждения лимит остатка наличных денег.

В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

15.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- марки;
- талоны на ГСМ и др.

Денежные документы принимаются в кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости.

15.2. 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.);

Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в квартал.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

Списание недостатков наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), заверенной подписями бухгалтера, оформляющего кассовые операции, и главного бухгалтера.

15.3. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную

100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

16. Расчеты с подотчетными лицами

16.1. Учреждение выдает денежные средства под отчет своим работникам с соблюдением общих требований, установленных Порядком ведения кассовых операций.

Денежные средства на расходы, связанные с осуществлением деятельности Учреждения, выдаются работнику в подотчет по его письменному заявлению (Приложение № 5 к Учетной политике) с указанием суммы аванса, назначения аванса и срока, на который он выдается.

Выдача новой подотчетной суммы допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через кассу Учреждения и через лицевые счета работников Учреждения.

Максимальный срок выдачи подотчетной суммы устанавливается 1 месяц.

16.2. В случаях, когда работник учреждения с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по Авансовому отчету работника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения, с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов (Приложение № 6 к Учетной политике).

Через подотчетное лицо Учреждение может осуществить оплату имущества (работ, услуг) юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю в сумме, не превышающей предельного размера расчетов наличными деньгами, установленного Центральным банком РФ в сумме 100 000 рублей.

16.3. В случае, когда авансовый отчет не представлен работником в бухгалтерию в установленный срок или остаток неиспользованного аванса не возвращен им в кассу Учреждения, данная задолженность может быть удержана из заработной платы работника (абзац 3 ч. 2 ст. 137 ТК РФ).

Решение об удержании принимается начальником Учреждения не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, и при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Если работник оспаривает наличие самой задолженности или срок для принятия решения об удержании пропущен, не возвращенные работником суммы могут быть взысканы с него только через суд.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

На счете 208 подлежат отражению только расчеты с работниками учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счетах 206 00 «Расчеты по выданным авансам» и 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

Лица, получившие денежные средства под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию Учреждения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

16.2. Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещения командировочных расходов установлен Положением о командировках (Приложение № 7 к Учетной политике).

17. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

17.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

17.2. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами».

17.3. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим 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 зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается с использованием счетов бухгалтерского учета 0 209 70 000 по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

17.4. 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».

17.5. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

17.6. Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов по соответствующим им суммам выданных авансов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

18. Учет доходов и расходов

18.1. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств.

Доходы и расходы, произведенные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, являются доходами и расходами будущих периодов.

18.2. Все доходы, законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по кодам вида деятельности. В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

Операции по получению от Учредителя любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 401 40 000 относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий;
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- иные аналогичные доходы.

18.3. К расходам будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000, относятся:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии. При невозможности определения периода использования учитывается срок – 3 года;

- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

- выплаты по отпускным. В случае отнесения отпускных расходов к расходам будущих периодов, накопленная сумма таких расходов по каждому работнику отдельно зачитывается в резерв отпусков, накопленных по этому работнику, единовременно при наступлении срока, когда у работника появляется право на отпуск и отражается по дебету счета 0 109 000 и кредиту счета 0 401 50 211 (213). Списание расходов по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов

будущих периодов, при увольнении работника отражается по дебету счета 0 401 20 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 50 211 (213).

Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежеквартально) в течение периода, к которому относятся расходы.

19. Учет расчетов по налогам и взносам

19.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

19.2. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения отдельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

19.3. Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», 105 00 «Материальные запасы»;

- списанию в дебет счетов 401 20 «Расходы текущего финансового года» (при оплате работ или услуг).

Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 210 12 и кредиту счета 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

19.4. Начисление авансовых платежей по налогам за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода. Начисление налогов за налоговый (отчетный) период корректируется в учете в следующем налоговом (отчетном) периоде в соответствии с налоговой декларацией.

20. Расчеты с персоналом по оплате труда

20.1. Оплата труда производится в соответствии с Положением об оплате труда работников Учреждения, иных выплатах и порядке предоставления им

материальной помощи (далее – Положение об оплате труда) и штатным расписанием Учреждения.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (п. 257 Инструкции 157н).

20.2. Для учета рабочего времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником, расчета оплаты труда применяется табель учета рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), в котором регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. Табель ведется лицами, назначенными приказом по Учреждению, ежемесячно в разрезе структурных подразделений. Заполненный табель, подписанный лицом, на которое возложено ведение табеля, в сроки, установленные Положением об оплате труда, передается в бухгалтерию. При обнаружении неполноты представленных сведений об учете рабочего времени, лицо, ответственное за составление табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель. Данные корректирующего табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы. Табель дополнен условными обозначениями:

- ОВ – дополнительные (оплачиваемые) выходные дни по уходу за детьми-инвалидами;
- НВ – дополнительные (оплачиваемые) выходные дни за работу в выходной день;
- ДО – дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день и отпуска, предоставляемые по коллективному договору;
- Д – дополнительный выходной день для прохождения диспансеризации;
- А – отпуск без сохранения заработной платы.

20.3. В целях статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников Учреждение представляет по месту своего учета следующие отчеты:

- ежемесячно, в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, в территориальный орган Росстата - отчет по форме № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»;

- ежегодно, не позднее 20 января текущего года, в налоговый орган - отчет по форме КНД 1180011 «Сведения о среднесписочной численности за прошедший календарный год».

21. Резервы Учреждения

21.1. Резервы, создаваемые Учреждением, учитываются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». Резервы в Учреждении создаются на следующие цели:

- Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работников Учреждения (далее – резерв на оплату отпусков).

Резерв на оплату отпусков формируется в разрезе отнесения отпускных расходов к основному и неосновному персоналу. Резерв отпусков утверждается приказом Начальника Учреждения. Для расчета Резерва на оплату отпусков осуществляется оценка обязательств. Оценочное обязательство определяется ежегодно на 31 декабря текущего года расчетным путем персонифицировано по каждому работнику исходя из количества дней неиспользованного отпуска (за период с начала работы на 31 декабря текущего года) и количества положенных дней отпуска в соответствующем году, умноженному на среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва. Данные по количеству дней отпусков предоставляются в бухгалтерию работником, ответственным за ведение кадровых документов, на основании Графика отпусков (ф. 0301020 дополнена дополнительной информацией - Приложение № 9 к Учетной политике). Сумма резерва по страховым взносам рассчитывается путем умножения резерва на оплату отпусков умноженному на ставку страховых взносов. Страховые взносы рассчитываются по общим тарифам.

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

Резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены.

21.2. Резервы формируются в разрезе источников финансирования:

- «2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,

Резервы используются только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

22. Санкционирование расходов

22.1. Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

- план ФХД в части расходов на оплату труда;

- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;
- при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист;
- извещение об осуществлении закупки;
- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

22.2. Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

- расчетная ведомость (ф. 0504402);
- счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;
- акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист;
- бухгалтерская справка (ф. 0504833);
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству

23. Учет на забалансовых счетах

23.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п.332 - 394 Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности Учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов (Приложение № 1 к Учетной политике).

Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по балансовой стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п.332 - 394 Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

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

23.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается:

- программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования), а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект;

- находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению учреждений – по стоимости, указанной в передаточных документах, а при ее отсутствии – в условной оценке один рубль за один объект;

- полученное (приобретенное) недвижимое имущество в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

23.3. На счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитывается:

- имущество, полученное в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи;

- имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости.

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

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- иные бланки строгой отчетности.

Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним учитываются по цене приобретения. Иные бланки строгой отчетности отражаются в условной оценке - один рубль за один бланк.

Для учета трудовых книжек и вкладышей к ним в Учреждении ведется Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

При выдаче трудовой книжки работнику Учреждение взимает плату за бланк. Плату за бланк трудовой книжки взимают с работника, принятого на работу впервые. А плата за бланк вкладыша – с работника, у которого закончились все страницы трудовой книжки раздела «Сведения о работе». При этом стоимость бланка

удерживается из заработной платы работника по его заявлению, составленному в произвольной форме, по цене приобретения, включая НДС.

Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним оформляются работникам бесплатно, если:

- произошло чрезвычайное происшествие (пожар, наводнение), в результате которого трудовые книжки были повреждены;
- бланк трудовой книжки испортил работник Учреждения, ответственный за кадровый учет, при первичном заполнении.

23.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается:

- задолженность дебиторов, нереальная к взысканию.

Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции 157н).

23.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения» учитывается:

- 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.

23.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- шины;
- покрышки;
- аккумуляторы;
- коробки передач др.

23.8. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет 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.).

23.9. На забалансовых счетах 17 и 18 «Поступление и выбытие денежных средств», в целях формирования бухгалтерской отчетности, ведется аналитический учет:

- в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ.

23.10. На забалансовый счет 20 «Списанная задолженность не востребованная кредиторами» принимается по приказу руководителя учреждения, изданного на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения в следующих случаях:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

23.11. На счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

23.12. На забалансовым счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется учет при централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф.0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей.

23.13. Забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» применяются при сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости. Определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

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.

23.14. 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.

Порядок выдачи форменной одежды устанавливается Приказом Росрыболовства от 30 марта 2011 г. N 303 «Об утверждении образцов форменной одежды, знаков различия и порядка ношения форменной одежды должностными лицами федерального агентства по рыболовству», норма выдачи спецодежды - Приказом Начальника в соответствии с действующим Законодательством. Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Личная карточка учета выдачи предметов форменной одежды и знаков различия, утвержденная приказом Росрыболовства от 18.05.2012 № 452 «Об утверждении норм обеспечения предметами форменной одежды, знаками различия для должностных лиц центрального аппарата Росрыболовства, его территориальных управлений, подведомственных ему учреждений и организаций», которая подлежит оформлению на каждого работника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии по списанию материальных запасов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания. Предметы одежды, бывшие в употреблении, возвращенные на склад в связи с изменением должностной категории или увольнением работника, подлежат списанию с учета.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

24. Бухгалтерская отчетность Учреждения

24.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в установленные Росрыболовством сроки в подсистему «Учёт и отчетность» системы «Электронный бюджет».

Бюджетная отчетность Учреждения составляется в рамках общих требований Приказа № 33н, Стандарта № 260н.

В состав внутренней бюджетной отчетности для формирования отдельных показателей отчетности Учреждения и осуществления анализа финансово-хозяйственной деятельности и контроля за правильностью отражения в бюджетном учете хозяйственных операций, дополнительно к установленным формам отчетности, могут включаться другие виды внутренней отчетности.

Изменение учетной политики

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

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

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

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

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