**Приложение №1к** приказу

ГАУ РО "Государственная экспертиза проектов"

от 30.12.2021г. N 302

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета **ГАУ РО "Государственная экспертиза проектов"**

## 1. Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - учетная политика) разработана в соответствии с:

- [Бюджетным кодексом](garantF1://12012604.0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](garantF1://70003036.0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- с приказом Минфина от 01.12.2010 №157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее - Инструкция N 157н);

- [приказом](garantF1://70851956.0) Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);

- [Федеральным законом](garantF1://90157.0) от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон N 174-ФЗ);

- приказом Минфина от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и [Инструкци](garantF1://12081733.2000)и по его применению», (далее - Инструкция N 183н);

- Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н

- приказом Минфина от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ №85н);

- Приказом Минфина от 29.11.2017 №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ №209н);

- Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 №49

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухучета и отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №259н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №278н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №275н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №277н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 №122н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы» утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 №145н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям» утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №182н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность» утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №183н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты» утвержденный приказом Минфина России от 30.06.2020 №129н;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Основная деятельность осуществляется в соответствии с государственным заданием, которое формируется и утверждается учредителем - Министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области. В государственном задании устанавливаются требования к составу, качеству и объему государственных услуг.

Используемые термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Расшифровка |
| Учреждение | ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» |
| КБК | 1-17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов |
| Х | В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение:  - 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности);  - 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ |

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурным подразделением – бухгалтерией ГАУ РО "Государственная экспертиза проектов", главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и подчиняется непосредственно руководителю учреждения. Деятельность структурного подразделения регламентируется должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии (ч.3 ст.7 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ). Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставление необходимых сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

Порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами осуществляется в соответствии с регламентом документооборота учреждения. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении №3 к Учетной политике (Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются. Ответственность за формирование и соблюдение учетной политики несет главный бухгалтер.

1.3. Бухгалтерский учет в ГАУ РО "Государственная экспертиза проектов" ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С. (Основание п.6, 19 Инструкции к Единому плану счетов, утвержденного [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, п.9 СГС «Учетная политика). Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета. (Основание п.9 СГС «Учетная политика). В 24-26 разрядах номеров счетов отражается коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). (Основание: п.3 Инструкции №183н)

Аналитический учет обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям 120 «Доходы от собственности», 130 «Доходы от оказания платных услуг», 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба», 180 «Прочие доходы», 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», 220 «Оплата работ, услуг», 270 «Расходы по операциям с активами», 290 «Прочие расходы», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в рамках третьего разряда кода.

1.4.Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе. (Основание: ч.6, 7 ст.10 Закона 402-ФЗ, п.32 СГС «Концептуальные основы», п.11 Инструкции №157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 №52н). Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату. (Основание п.19 Инструкции 157н). Список работников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом руководителя (Основание: ст.2 Закона от 06.04.2011 №63-ФЗ)

1.5. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, в следующем месяце, по работам (услугам), выполненным в текущем месяце, считать принятыми в том месяце, в котором данные работы (услуги) оказаны.

1.6. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены работниками бухгалтерии. (Основание: п.3 Инструкции к Единому плану счетов №157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

1.7. В целях ведения бухгалтерского учета документальное оформление хозяйственных операций производится с использованием унифицированных форм первичных учетных документов в соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н. Для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, а также нет специализированных форм, разработанных и утвержденных министерствами и ведомствами для оформления фактов хозяйственной деятельности, в соответствии ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ, применяются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, отраженные в Приложении № 2 и утвержденные непосредственно этим приказом. (Основание: ч.2,4 ст.9 Закона 402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика»)

1.8. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в соответствующем Журнале операций. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению №10. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях. Допускается формирование первичных учетных документов в электронной форме, подписанных электронной подписью, в соответствии с Федеральным законом от 06.04.2011г. №63-ФЗ. Внесение исправлений в первичные учетные документы производятся в соответствии с ч.7 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

1.9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 3). Ответственность за качество созданного документа, несут лица, создавшие и подписавшие документ.

1.10. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения. (Основание: п.33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п. 14 Инструкции к Единому плану счетов №157Н).

1.11. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) подобранные и систематизированные первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело). При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

Хранение документов осуществляется в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены. (Основание: п.32,33 СГС «Концептуальные основы», п.14 Инструкции 157н)

1.12. В табеле учета использования рабочего времени (ф.0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Код |
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) для прохождения вакцинации | ОДВ |
| Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации | Д |
| Нерабочий оплачиваемый день | НОД |

1.13. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

1.14. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся в соответствии с Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным приказом руководителя учреждения (Основание: ч.3 ст.11 Закона 402-ФЗ, п.80 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика»)

1.15. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением 1С-Предприятие 8.3**.** После утверждения руководителем, отчетность, в установленные сроки, представляется в Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области на бумажных носителях нарочно и по телекоммуникационным каналам связи с использованием системы электронного документооборота «ДЕЛО».

1.16. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем финансовом контроле (Приложение №5 к Учетной политике). Основание: ч.1 ст.19 Закона 402-ФЗ, п.23 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика»

1.17. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

1.18. При временном переводе работников на удаленный режим, обмен документами разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий. Скан-копия первичного документа изготавливается лицом, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота настоящей Учетной политики. Скан-копия направляется для согласования в сроки в соответствии с графиком документооборота настоящей Учетной политики. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа. После окончания режима удаленной работы, первичные документы, оформленные посредством скан-копий, оформляются (распечатываются) на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

1.19. При временном переводе работников на удаленный режим, работодатель обязуется на основании заявления работника в день выдачи заработной платы за вторую половину месяца высылать на корпоративный адрес электронной почты работника расчетный листок по форме, утвержденной в приложении №2 к настоящей Учетной политики.

1.20. 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 десять процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

1.21. В соответствии с законодательством РФ, могут производиться пожертвования учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с Положением о благотворительной деятельности, утвержденным приказом руководителя.

1.22. Учреждение публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте. Основание: п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

## 2. Учет нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) осуществляется в соответствии с перечнем материально-ответственных лиц, имеющих право на получение ТМЦ.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, текущая оценочная стоимость нефинансовых активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

2.3. При частичной ликвидации объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется путем независимой оценки.

2.4. 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 Акта, 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](garantF1://12080849.2) "Материальные ценности, принятые на хранение".

2.5. Внутреннее перемещение нефинансовых активов при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества отражается в учете с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

2.6. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, аналогичном порядку определения оценочной стоимости.

2.7. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](garantF1://70851956.4010)) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов ([ф. 0504032](garantF1://70851956.4020)) указывается лицо, ответственное за эксплуатацию данного нефинансового актива.

## 3. Учет основных средств

## Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также бесконтактные термометры, диспенсеры для антисептиков.

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы, соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках.

3.1.3. Каждому объекту движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации 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. Основание: п.9 СГС «Основные средства», п.46 Инструкции 157н.

3.1.5. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества – на самоклеющейся этикетке с нанесенным штрих-кодом.

Основание: п.46 Инструкции 157н

3.1.6. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится в соответствии с наименованиями, указанными в товарных накладных. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в регистрационных документах.

3.1.7. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в административно-хозяйственном отделе**.**

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в административно-хозяйственном отделе. 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.

3.1.8. 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. 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.

3.1.9. 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 и переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но 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. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) Основание: Методические указания №52н

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

3.2.1. 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.

3.2.2. 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.

3.2.3. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Основание: п.19 СГС «Основные средства».

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

3.2.4. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании служебной записки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств, включающей: наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера; обоснование необходимости осуществления работ; объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.); информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

3.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств

3.3.1. Разукомплектованные объекты основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 0 401 101 72 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами». Одновременно принятие полученных в результате разукомплектации новых инвентарных объектов учета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация» и дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

Ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 «Амортизация», счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

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

-площади;

-объему;

-весу;

-иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

При частичной ликвидации объекта основных средств расчет стоимости ликвидируемой части объекта осуществляется независимая оценка. Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

3.4.1. В гарантийный период допускается списание основного средства только по чрезвычайным обстоятельствам или с компенсацией расходов за счет виновного лица в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода списание основного средства допускается при выполнении следующих условий:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с учета.

3.4.3. Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение оформляется в виде отдельного документа (протокола).

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания: внешних признаков неисправности устройства; наименований деталей и составных частей вышедших из строя.

К решению комиссии прилагается заключение организации, специализирующейся на проведении технической экспертизы по соответствующему типу объектов;

3.4.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

3.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами учреждения, а при отсутствии соответствующих возможностей с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в учреждение в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они пригодны к использованию в учреждении, или могут быть реализованы.

3.4.6. При ликвидации объекта силами учреждения, составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

3.4.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации и списываются с балансового учета.

3.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

3.5.1. 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) ее следует отразить в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, частичной ликвидации и т.п.

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

3.5.3. В случае закрепления за объектом основных средств новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, по решению профильной комиссии может увеличиваться балансовая стоимость объекта основных средств.

3.5.4. 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.

3.5.5. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств также имеющих одинаковое функциональное назначение не отражается в балансовом учете.

3.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

3.6.1. Персональный компьютер представляет собой сложный объект основных средств, который в зависимости от конкретных обстоятельств может рассматриваться и как единый объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, и как комплекс конструктивно-сочлененных предметов, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию основных средств. В качестве элементов компьютера выступают: системный блок, монитор, клавиатура, манипулятор "мышь", колонки, микрофоны.

3.6.2. Внешние носители информации подлежат учету как объекты материальных запасов.

3.7. Особенности учета единых функционирующих систем

3.7.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

3.7.2. Единые функционирующие системы:

- расходы на установку и расширение систем, включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации, не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств;

3.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.8. Особенности учета автотранспорта.

3.8.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей осуществляется начальником административно-хозяйственного отдела.

3.8.2. Устанавливаемое на автомобили дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (аккумуляторные батареи, автошины).

3.8.3. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля, указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

3.8.4. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей. Основание: п.19,27 СГС «Основные средства».

3.9. Организация учета основных средств.

3.9.1. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете. Основание: п.19 СГС «Основные средства»

3.9.2. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

3.9.3. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](garantF1://70851956.4320)) 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;

3.9.4. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации ([Приложение N](garantF1://57970322.0) 2).

3.9.5. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" по балансовой стоимости.

3.9.6. При отражении результатов переоценки производится перерасчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Основание: п.41 СГС «Основные средства».

3.9.7. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. Основание: п.52,54 СГС «Концептуальные основы», п.31 Инструкции 157н.

3.9.8. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально-ответственное лицо, за которым закреплено основное средство. Основание: п. 9 СГС «Учетная политика».

3.9.9. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). Основание: Методические указания №52н.

3.9.10.Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении 2 к настоящей Учетной политике. Основание: Методические указания №52н, п.9 СГС «Учетная политика».

3.9.11. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

## 4. Учет нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в [п. 56](garantF1://12080849.2056) Инструкции N 157н.

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

4.3. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного производственного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

-имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

Основание: п.56 Инструкции 157н.

4.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. Основание: п.60 Инструкции №157н. В случае, когда в договоре срок его действия не определен, он принимается сроком на пять лет.

4.5. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Основание п.61 Инструкции 157н.

4.6. Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов раздельно по объектам, которые созданы своими силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: п.44 СГС «Нематериальные активы»

4.7. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

- прайс-листами заводов-изготовителей;

- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

- информацией, размещенной в СМИ и т.д.

В случаях невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем.

## 5. Амортизация

|  |  |
| --- | --- |
| 5.1. Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов производится линейным методом. Основание: п.36,37 СГС «Основные средства». Порядок начисления амортизации на объекты основных средств: - в размере 100% первоначальной (балансовой) стоимости | Иные объекты основных средств от 10 000 до 100 000 руб. включительно (при выдаче в эксплуатацию)  Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно (при выдаче в эксплуатацию) |
| - в соответствии с рассчитанными нормами амортизации | Объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей |
| - амортизация не начисляется | Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда. Первоначальная стоимость таких объектов, введенных (переданных) в эксплуатацию, списывается с балансового счета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» |

Расходы на амортизацию основных средств 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").

5.2. Суммы амортизации, начисленной по объектам имущества, числящимся в учете подлежат списанию в дебет счета 2 109 00 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов".

5.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься 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](garantF1://12080849.2085) 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);

- из оставшегося срока полезного использования.

## 6. Учет материальных запасов

6.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица. Исключения:

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

- материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и др. Единица учета таких материальных запасов – партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Основание: п.8 СГС «Запасы», п. 101 Инструкции №157н.

6.2. Выбытие (списание) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.46 СГС «Концептуальные основы».

6.3. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

6.4. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

6.5.Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

6.6.Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

6.7. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

-их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

-сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: п.52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п.106 Инструкции №157н.

6.8. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов ([ф. 0504230](garantF1://70851956.2160)), в порядке предусмотренном Графиком документооборота (Приложение N3), для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](garantF1://70851956.2140));

6.9.Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

-автомобильные шины;

-колесные диски;

-аккумуляторы;

-наборы инструментов;

-аптечки;

-огнетушители.

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

Поступление на счет 09 отражается:

-при установке (передача материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК 2.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

-при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

-при передаче на другой автомобиль;

-при передаче другому материально-ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

-при списании автомобиля по установленным основаниям;

-при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание п.349-350 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

6.10. Расходы на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относить на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Учитывать одноразовые маски и перчатки на счета 2.105.36.000 «Прочие материальные запасы»

## 7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

7.1. Учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования сумм расходов на оказание услуг в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

7.2. Все затраты учреждения, связанные с оказанием услуг по экспертизе, относятся к общехозяйственным расходам и относятся в дебет счета 0 109 80 "Общехозяйственные расходы".

По истечении каждого месяца в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов, общехозяйственные расходы делятся пропорционально объему выручки по видам оказываемых услуг и относятся в дебет счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» (п.135 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н.)

7.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000) признаются:

- расходы на транспортный налог;

- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- расходы будущих периодов;

- расходы, которые не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

## 8. Учет денежных средств

8.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием следующих счетов в кредитных организациях:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование кредитной организации | Номер лицевого счета, счета в кредитной организации |
| ПАО КБ «Центр-инвест» | 40603810700000000082 |
| ПАО КБ «Центр-инвест» | 40603810920004000088 |
| ПАО «Сбербанк России» | 40603810052004000001 |

8.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](garantF1://70851956.2260)). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

8.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов ([ф. 0310003](garantF1://12013060.30)) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции: с денежными средствами; с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

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

8.5. Списание недостач (оприходование излишков) 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, заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

8.6. Денежные средства, перечисленные на счет «Корпоративная карта» для выдачи подотчетных сумм отражаются на счете 0 201 23 000 в соответствии с планом счетов (Приложение №1).

8.7. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. Основание п.9 СГС «Учетная политика»

## 9. Учет расчетов с подотчетными лицами

9.1. Денежные средства выдаются в под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств подотчет производится путем перечисления на заработную карту материально-ответственного лица.

9.2. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные нужды устанавливается в размере не более лимита расчетов наличными между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка. Основание: п.4 Указания ЦБ от 09.12.2019 №5348-У.

9.3.Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах. Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения. Обеспечивается сохранность кассовых чеков для подтверждения информации о понесенных затратах, путем снятия с него копии, заверив ее в установленном порядке, с указанием должности и фамилии лица, удостоверяющего копию, его личную подпись, дату заверения, печать и надпись "верно".

9.4. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок, который работник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 20 дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах, сдать излишние денежные средства в кассу, либо получить денежные средства в случае перерасхода.

Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов, подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

9.5. Выдача денежных средств под отчет производится при условии полного погашения задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051). Основание: п.218 Инструкции №157н.

9.6. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

## 10. Учет расчетов с учредителем.

10.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" по распоряжению учредителя может быть учтена балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение может распоряжаться только по согласованию с собственником. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

10.2. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности. Основание: п. 74 Инструкции №162н.

## 11. Учет расчетов по налогам и взносам

11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 "Иные доходы". Основание: п.9 Порядка №209н.

11.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты (внебюджетные фонды), учитываются на дополнительных аналитических счетах, открываемых к счетам, предназначенным для учета расчетов по соответствующим налогам, взносам.

11.3. 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 с сумм полученных авансов, отражаются на счете 210 11. Для обеспечения раздельного учета сумм НДС, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210.

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", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

11.4. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

11.5. При получении авансового счета-фактуры от продавца вычет НДС по перечисленным суммам предварительной оплаты (частичной оплаты) отражается по дебету счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и кредиту счета 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

## 12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

12.1. Учет расчетов с физическими лицами 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".

12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" — "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

12.3. Счет 0 304 03 000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" применяется для учета операций удержания из заработной платы работников**.**

12.4. Расчеты по суммам заработной платы, перечисляемым на личные счета работников в кредитных организациях (на личные банковские карты), подлежат учету с применением корреспонденции по дебету счета 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» и кредиту счета 0 201 21 000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации".

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

Отражение неустоек, начисленных по договорам на выполнение работ, оказание услуг, учитывается в бухгалтерском учете с применением счета 0 209 40 000 дебету счета 0 401 10 000.

Учет сумм принудительного изъятия подлежащие возмещению контрагентами по просроченной задолженности (штрафы, пени, неустойки) учитываются на счете 0 209 40 000 на основании судебного решения. Государственная пошлина, уплаченная ГАУ и присужденная к возмещению, учитывается на счете 0 209 30 000 на основании судебного решения.

12.6. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании приказа руководителя после того как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ (ликвидация дебитора), списанная с балансового учета учреждения задолженность к забалансовому учету не принимается.

Основание: п.339,340 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.11 СГС «Доходы».

12.7. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения после принятия решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового счета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового счета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

-по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

-по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору). Основание: п.371,372 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

12.8. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. Основание: п.6,220 Инструкции 157н.

12.9. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. Основание: п.9 СГС «Учетная политика.

12.10. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. Основание: п.9 СГС «Учетная политика».

## 13. Учет доходов и расходов

13.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение N 1).

13.2. Для целей бухгалтерского учета результаты финансовой деятельности отражаются по методу начисления в сопоставлении сумм начисленных расходов и доходов учреждения с целью формирования конечного финансового результата хозяйственной деятельности.

13.3. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания платных услуг по проведению экспертизы в соответствии с уставом. Остальные доходы учреждения являются прочими доходами.

13.4. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается дата предъявления учреждению документов, служащих основанием для предъявления расчетов.

13.5. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы на страхование имущества, гражданской ответственности и приобретение неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами (единовременный платеж), неравномерно производимый ремонт основных средств. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования, период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

13.6. В учреждении создается резерв по сомнительным долгам. Сумма признанного долга, по которому выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок, и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная задолженность), корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется учреждением на забалансовом счете 04, утвержденного Рабочего плана счетов. По правилам СГС «Доходы» сумма дохода, по которому выявлена сомнительная задолженность, корректируется с формированием резерва по ней (п.11 СГС «Доходы»). Списанная задолженность уменьшает доход текущего года по счету 401.10 и подстатье КОСГУ 173 с одновременным отражением на забалансовом счете 04. Периодичность формирования – по мере необходимости. На балансовых счетах резерв не отражается. Основание: пункты 302.; 302.1 Инструкции к Единому плану счетов №157н, пункты 7,21 СГС «Резервы».

13.7. Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета сомнительной задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

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

13.9. Прекращение признания (выбытия) с балансового (забалансового) учета безнадежной к взысканию задолженности по доходам осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

13.10. Резерв по искам, претензионным требованиям – в случае когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны и не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно». Основание п.301, 302 Инструкции №157н, п.7,21 СГС «Резервы».

13.11. В учреждении создается резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу принимается по каждому работнику исходя из расчета его среднедневного заработка. Методика расчета резерва на оплату страховых взносов рассчитывается аналогично методике расчета резерва на оплату отпусков (п.3 СГС «Выплаты персоналу»).

13.12. Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета текущих выплат персоналу осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства).

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

Неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (п.5 СГС «Выплаты персоналу»).

## 14. Санкционирование расходов

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

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

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т.д.). Приложение №9

14.2. Учет обязательств отражается на счете 0 502 01 000 "Принятые обязательства" и осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетное лицо, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

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

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, налоговых органов, внебюджетных фондов на дату принятия руководителем решения об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и неисполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало года. Основание п.318 Инструкции №157н, п.9 СГС «Учетная политика».

14.3. Учет принимаемых обязательств отражается на счете 502 07 000 «Принимаемые обязательства» и осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.Основание: п.3 ст.219 БК РФ, п.318 Инструкции №157н, п.9 СГС «Учетная политика».

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров – при изменении сумм договоров на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору, либо иных документов, изменяющих сумму договора;

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору, по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору;

- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежит изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по бюджетным обязательствам на уплату налогов и сборов, за исключением НДФЛ и обязательных страховых взносов – на основании налоговых деклараций.

14.4. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

-расчетно-платежной ведомости (ф.0504401);

-расчетной ведомости (ф.0504402);

-записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425);

- бухгалтерской справки (ф.0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф.0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф.0330212);

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств. Основание: п.4 ст.219 БК РФ, п.318 Инструкции №157н.

14.5. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

***15. Обесценение активов***

15.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.5,6 СГС «Обесценение активов»

15.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленные в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) основание: п.6,18 СГС «Обесценение активов»

15.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

15.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.10,11 СГС «Обесценение актива»

15.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка), руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. Основание: п.10,22 СГС «Обесценение активов»

15.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. Основание: п.13 СГС «Обесценение активов»

15.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Основание: п.15 СГС «Обесценение активов»

15.8. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка об обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. Основание: п.24 СГС «Обесценение активов»

15.9. Убыток (снижение убытка) от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

***16. Забалансовый учет***

16.1. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам: трудовые книжки и вкладыши в трудовые книжки. Основание: п.337 Инструкции 157н

16.2. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;

- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;

- задолженность по недостачам;

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с зависимостью. Основание п.9 СГС «Учетная политика», п.21 Инструкции 33н

16.3. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по группам: аккумуляторы, шины, диски. Основание п.349 Инструкции №157н.

16.4. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Многографной карточке ф.0504054. Основание: п.366,368 Инструкции №157н.

16.5. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;

- задолженность по прочим сделкам. Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.21 «Инструкции №33н.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Основание п. 371 Инструкции №157н.

16.6. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта. Основание п.373 Инструкции №157н.

***17. Бухгалтерская отчетность***

17.1. Порядок составления и сроки предоставления бухгалтерской отчетности устанавливаются учредителем. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством РФ.

17.2. Показатели годовой бухгалтерской отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

17.3. В целях составления отчета о движении денежных средств, величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками. Основание п.19 СГС «Отчет о движении денежных средств»

17.4. Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря. Годовая бухгалтерская отчетность должна быть своевременно представлена на утверждение наблюдательному совету ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов».

Ответственность за составление и своевременное представление бухгалтерской отчетности возлагается на главного бухгалтера.