

**Стандартизированная учетная политика
для целей бухгалтерского учета
государственного бюджетного учреждения города Москвы
«Жилищник ЗелАО»**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ.....	3
1.1.	Общие положения.....	3
1.2.	Организация бухгалтерского учета.....	10
1.3.	Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	25
1.4.	Порядок проведения инвентаризации.....	28
1.5.	Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля.....	29
1.6.	Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты.....	29
1.7.	Порядок списания дебиторской задолженности.....	31
1.8.	Порядок списания кредиторской задолженности.....	33
2.	МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	33
2.1.	Учет нефинансовых активов.....	33
2.1.1.	Основные средства.....	33
2.1.2.	Нематериальные активы.....	41
2.1.3.	Непроизведенные активы.....	42
2.1.4.	Материальные запасы.....	43
2.1.5.	Права пользования активами.....	47
2.2.	Учет финансовых активов.....	50
2.2.1.	Денежные средства.....	50
2.2.2.	Денежные документы.....	52
2.3.	Доходы.....	52
2.4.	Расходы.....	62
2.5.	Резервы.....	67
2.6.	Порядок формирования финансового результата.....	70
2.7.	Санкционирование расходов.....	71

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика государственного бюджетного учреждения города Москвы¹ «Жилищник ЗелАО» (далее – Учреждение) для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, распорядительными документами префектуры Зеленоградского административного округа города Москвы, регулирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных учреждениях.

В состав учетной политики включены следующие приложения:

- приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «Парус»»;
- приложение № 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;
- приложение № 3 «График документооборота первичной учетной документации»;
- приложение № 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;
- приложение № 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;
- приложение № 6 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни государственных бюджетных учреждений города Москвы».

Упомянутые приложения являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики.

1.1.2. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенный Соглашением о передаче указанных функций Филиалу «Специализированного центра учета» (далее – СЦУ) государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Зеленоградского административного округа».

1.1.3. Учетная политика формируется СЦУ и утверждается руководителем Учреждения, применяется последовательно из года в год.

1.1.4. Порядок внесения изменений в учетную политику:

1.1.4.1. При необходимости внесения изменений в учетную политику, в том числе по инициативе Учреждения (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, СЦУ разрабатывает проект таких изменений и выносит на согласование с Департаментом финансов города Москвы, префектурой Зеленоградского административного округа (далее – префектура) и Учреждением. В случае если инициатором внесения изменений в учетную политику выступает Учреждение, Учреждение предварительно направляет в СЦУ предложения о внесении изменений с их обоснованием, СЦУ разрабатывает проект изменений и согласовывает его с префектурой и Департаментом финансов города Москвы.

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

1.1.5.1. В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

¹ Указывается наименование соответствующего государственного бюджетного учреждения города Москвы (ГБУ «Жилищник _____ района»).

1.1.5.2. В иных случаях, не указанных в п.1.1.5.1 настоящей учетной политики, изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики. В этом случае каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) учетной политики должно содержать реквизиты изменяющего (отменяющего) положения приказа Учреждения. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

1.1.6. Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, не связанного с изменением нормативных правовых актов:

- изменения производятся с начала отчетного года;
- входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:
- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта»;
- изменения показателей баланса отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;
- суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.7. На официальном сайте Учреждения адресная ссылка публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения копии документа) или электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

1.1.8. Утвержденная руководителем Учреждения учетная политика передается Учреждением в СЦУ не позднее дня, следующего за днем утверждения приказа.

1.1.9. Оценочные значения.

1.1.9.1. Виды оценочных значений и порядок их признания приведены в Таблице 1:

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств в Учреждение на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	В соответствии с положениями п. 2.1.1.21 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Срок полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями п. 2.1.5.6.2, 2.1.5.6.1, 2.1.5.6.4 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	В соответствии с положениями п. 2.1.5.7 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	- Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:				
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов определения текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
- принятия к учету остающихся материальных запасов у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	на дату принятия к бухгалтерскому учету (реализации)	В соответствии с положениями п. 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220), Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- принятия к учету отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов, реализуемых специализированной организации	на дату реализации и принятия к бухгалтерскому учету (одновременно)	В соответствии с положениями п. 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Договор купли-продажи, - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла; - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива в Учреждение	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- выявления по результатам инвентаризации излишков	по результатам инвентаризации	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	Комиссия по поступлению и выбытию активов

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
нефинансовых активов		политики, указывается в Ведомости расходов по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	(ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Учреждения и Инвентаризационная комиссия
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива в Учреждение	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / Протокол	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	По дате выявления ущерба	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии	- Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом - Ведомость расходов по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия
Величина оценочных резервов:				
- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	не реже 1 раза в квартал на последнее число месяца (квартала)	В соответствии с положениями п.2.5.2 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Расчет резерва по отпускам (неунифицированная форма); - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	СЦУ на основании данных кадровой службы Учреждения
- резерв по гарантийному ремонту	в момент передачи работ заказчику на основании подписанного акта	В соответствии с положениями п.2.5.3 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Протокол (решение)	Экономическая служба Учреждения и комиссия по поступлению и выбытию

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
	выполненных работ		Комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	активов Учреждения
- резерв по претензиям, искам:				
по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением предполагается досудебное урегулирование	на дату получения претензионного требования	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая и юридическая службы Учреждения и Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением не предполагается досудебное урегулирование	на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики		
Расходы Учреждения по обязательствам Учреждения на отчетную дату до сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные учетные документы	а) на последний день отчетного периода (месяца). не превышающей принятое обязательство б) на дату поступления документации в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами		- Протокол (расчет); - Акт оказания услуг (выполнения работ) выполненных работ (оказания услуг); - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Экономическая, техническая службы Учреждения

1.1.9.2. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц Учреждения, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

1.1.9.3. Изменение оценочных значений может быть инициировано Учреждением, префектурой, СЦУ. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами Учреждения, заключением оценщика) и оформляются в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

1.1.10. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

1.1.10.3. Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета - журнале операций (ф.0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.1.11. Критерии существенности учетной и отчетной информации Учреждения.

1.1.11.1. Критерии существенности информации для целей анализа последствий внесения изменений в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем *на 10 (десять) процентов* от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый

результат экономического субъекта» Баланса (ф.0503730). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей). Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.1.11.2. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

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

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется письменно с указанием обоснования принятого решения уполномоченным лицом СЦУ и утверждением такого решения руководителем Учреждения.

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

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Функции по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняет СЦУ ГКУ города Москвы «Дирекция ЖКХиБ» Зеленоградского административного округа г. Москвы на основании Соглашения, в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.2.2. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет) ПП «Парус».

1.2.3. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н). Рабочий план счетов бухгалтерского учета с учетом специфики организации синтетического и аналитического бухгалтерского учета на базе УАИС Бюджетный учет приведен в Приложении № 1 к настоящей учетной политике.

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

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

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

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
КВФО³ 4				
Нефинансовые активы				
4.101.00 4.104.00 4.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	нули	
4.101.00 4.103.00 4.104.00 4.105.00 4.106.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при безвозмездном получении имущества указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	код целевой статьи	нули	код целевой статьи указывается при учете активов, приобретенных за счет грантов по КВФО 2 и переведенных на КВФО 4, учтенных на соответствующих счетах учета НФА, содержащих в своей структуре код целевой статьи
4.106.00 4.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	код целевой статьи (нули)	аналитический код вида выбытий по расходам	в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением (заработная плата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги -, иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	1) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271)

² аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий устанавливается с учетом Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей учетной политике) и уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

³ код вида финансового обеспечения

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 3) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом (КОСГУ 224) 4) операции по начислению в части налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291)
4.111.00 4.104.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при получении прав пользования указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
Финансовые активы				
4.201.00	нули	нули	нули	
4.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
4.206.00 4.208.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам	1) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью по договорам (контрактам) до их расторжения; 2) в части расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х): отражается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения) 1) по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей:

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				- прошлых лет – указывается АГВИФ ⁴ 510 - в текущем финансовом году - указывается КВР ⁵ б) по отражению на счете начисления требований по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма за счет ФСС (КВР 119)
4.210.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
4.210.05	нули	нули	нули	при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде
4.210.06	нули	нули	нули	
Обязательства				
4.302.00 4.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.303.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	в части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610
4.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
4.304.06	нули	нули	нули	
4.304.86 4.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, код вида поступлений от доходов, иных поступлений,	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)

⁴ аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов

⁵ код вида расходов

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
			нули	
Финансовый результат				
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	за исключением перечисленных ниже операций
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения). В части операций: 1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172) 2) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199) 3) в части доходов от принятия к учету ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ (КОСГУ 199) 6) в части изменения кадастровой стоимости земельного участка (КОСГУ 199)
4.401.10	нули	нули	нули	В части операций: 1) в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»; 2) по отражению чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173)
4.401.18 4.401.19	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	за исключением перечисленных ниже операций
4.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения).

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				В части операций: 1) по безвозмездной передаче нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281) 2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 3) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 4) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224)
4.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
4.401.28 4.401.29	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.401.30	нули	нули	нули	
4.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
4.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	при получении прав пользования активами указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
4.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
КВФО 2				

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
Нефинансовые активы				
2.101.00 2.104.00 2.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	нули	
2.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	код целевой статьи	нули	код целевой статьи указывается при учете активов, приобретенных за счет грантов по КВФО 2, в том числе переведенных на КВФО 4, учтенных на соответствующих счетах учета НФА, содержащих в своей структуре код целевой статьи
2.106.00 2.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	указывается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов. код целевой статьи указывается при учете вложений в активы за счет грантов по КВФО 2
2.109.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	нули	1) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271) 2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 3) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом (КОСГУ 224) 4) операции по начислению в части налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291)
2.111.00 2.104.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	при получении прав пользования указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем доходов за услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности учреждения)
Финансовые активы				
2.201.00	нули	нули	нули	
2.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных	1) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) в

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
			поступлений	части операций по доходам (КОСГУ 131,134,15х), по реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410, 440) 2) отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135)
2.206.00 2.208.00	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	Нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.207.00	нули	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	
2.209.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	Нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам	1) указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) (КОСГУ 134); 2) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которому предусматривается наибольший объем доходов (либо исходя из основного вида деятельности учреждения) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х), расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х) В части операций: а) по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: - до текущего финансового года – указывается АГВИФ 510 - в текущем финансовом годе - указывается КВР б) по отражению на счете начисления требований по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма за счет ФСС (КВР 119)
2.210.03	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов,	нули	код вида источников	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)		финансирования дефицитов бюджетов	
2.210.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	по формированию фонда капитального ремонта МКД отражается код АГПД
2.210.05	нули	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510/610
2.210.05	нули	нули	нули	при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде
2.210.06	нули	нули	нули	
2.210.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам или код вида поступлений от доходов, иных поступлений	В части операций: 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Обязательства				
2.303.03 2.303.04	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.302.00 2.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.303.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	В части операций возврата средств гранта - остатков прошлых лет - указывается АГВИФ 610

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
2.304.02 2.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.06	нули	нули	нули	
2.304.06	Нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	в части комиссионной торговли
2.304.86 2.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули	
Финансовые результат				
2.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) в части операций по доходам по КОСГУ 131,15х, от реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410, 440); 2) указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135); 3) указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) (КОСГУ 134); 4) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которым предусматривается наибольший объем доходов (либо исходя из основного вида деятельности учреждения) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х); 5) указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем доходов, либо исходя из основного вида деятельности учреждения) при получении прав пользования активами (КОСГУ 18х)
2.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172) 2) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199) 3) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, отработанных аккумуляторов, отработанного машинного масла (КОСГУ 199)
2.401.10	нули	нули	нули	1) операции по начислению курсовой разницы (КОСГУ 171) 2) в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173)
2.401.18 2.401.19	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) или нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (исходя из основного вида деятельности учреждения)
2.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)	нули или код целевой статьи - если затраты, сформированы за счет грантов по КВФО 2	аналитический код вида выбытий по расходам	за исключением перечисленных ниже операций
2.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	указывается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которому предусматривается наибольший объем доходов (либо исходя из основного вида деятельности учреждения) В части операций: 1) безвозмездная передача нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281) 2) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс.

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				руб. включительно (КОСГУ 271) 3) операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) 4) операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224)
2.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
2.401.28 2.401.29	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) или нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, нули	указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг) (исходя из основного вида деятельности учреждения)
2.401.30	нули	нули	нули	
2.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) в части доходов, компенсаций (КОСГУ 131,15х), принудительного характера (КОСГУ 14х); 2) указывается код раздела, подраздела расходов, исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем доходов, либо исходя из основного вида деятельности учреждения) при получении прав пользования активами (КОСГУ 18х)
2.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	в части доходов от операционной аренды (КОСГУ 121) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»
2.401.50	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	в номерах счетов учета отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.401.60	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам ,	в номерах счетов учета отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
Санционирование				
КВФО 4 и 2				

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
0.502.x1 0.502.x2 0.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)
0.502.99	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	нули	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)
0.504.x1 0.507.x0 0.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	1) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440); 2) указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135); 3) указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) (КОСГУ 134); 4) указываются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х)
0.504.x2 0.506.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули (код целевой статьи)	аналитический код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций)
КВФО 3				
Финансовые активы				
201.11	нули	нули	нули	
Обязательства				
304.01	нули	нули	нули	
КВФО 5				
Нефинансовые активы				
5.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули (код целевой статьи)	нули	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
5.106.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
Финансовые активы				
5.201.00	нули	нули	нули	
5.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.206.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
Обязательства				
5.302.00 5.303.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.303.05	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	В части операций по возврату остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610
5.304.02 5.304.03	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.304.06	нули	нули	нули	
5.304.86 5.304.96	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели	нули	аналитический код вида выбытий по расходам, код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
Финансовый результат				
5.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ²			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	предоставляются субсидии на иные цели		поступлений	
5.401.18 5.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.401.20	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.20	нули	нули	нули	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
5.401.28 5.401.29	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.30	нули	нули	нули	
5.401.40	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
Санкционирование расходов				
5.502.x1 5.502.x2 5.502.x7	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.504.x1 5.507.x0 5.508.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
5.504.x2 5.506.x0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам	

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта путем:

а) ПП «Парус»:

- введения дополнительных кодов в структуру счета (23-й разряд номера счета);
- путем организации аналитики (по пяти уровням к каждому счету).

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

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

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

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

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

1.3.2.2. Порядок применения Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе Учреждения материальных ценностей:

а) применяется:

- при принятии к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации;
- при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- при оприходовании материалов, металлолома, полученных от разукomплектации (ликвидации) основного средства собственными силами;
- б) не применяется:
- в случае приобретения изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная, акт о приемке выполненных работ и т.п.).
- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических лиц (при наличии передаточных документов).

1.3.2.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени (или регистрируются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени).

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

Наименование показателя	Код
Нерабочие дни, подлежащие оплате	НОД

Неоплачиваемый отпуск	НО
...	

1.3.2.4. Расчетные листки (неунифицированная форма) формируются СЦУ в УАИС БУ. Учреждение осуществляет выдачу сформированных расчетных листов (неунифицированная форма) в УАИС БУ каждому работнику Учреждения в соответствии с коллективным договором или иным локально нормативным актом Учреждения.

1.3.2.5. Порядок документального оформления профессионального суждения

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в бухгалтерском учете отдельного факта хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется протоколом (решением) коллегиального органа (комиссии), должностных лиц Учреждения и СЦУ.

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

- при необходимости отметки СЦУ об отражении в учете операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи Учреждением в СЦУ первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);

- при перерегистрации обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году;

- при начислении за расчетный месяц к оплате за коммунальные услуги, услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов (далее – МКД), оказанные в пользу физических лиц и пользователей (собственников, арендаторов) нежилых помещений на основании представленных Отчетов государственного бюджетного учреждения города Москвы «Многофункциональные центры предоставления государственных услуг города Москвы» (далее – МФЦ) (население) и Отчетов ГКУ «Центр Координации ГУ ИС»⁶ (пользователей нежилых помещений);

- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом;

- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

- при исправлении ошибок в бухгалтерском учете;

- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;

- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

1) счетов-фактур:

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

- период возобновления нумерации – начало года;

2) авансовых отчетов (ф. 0504505):

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

- период возобновления нумерации – начало года.

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

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

⁶ государственное казенное учреждение города Москвы «Центр координации деятельности государственных учреждений инженерных служб административных округов и районов города Москвы»

материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

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

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

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

1.3.4.5. Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

1.3.4.6. Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков – 5 лет, неиспользованных доверенностей – до конца отчетного финансового года.

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операций, устанавливаются Графиком документооборота первичной учетной документации, приведенным в Приложении № 3 к настоящей учетной политике. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется руководителем Учреждения и сотрудниками СЦУ.

1.3.6. Порядок предоставления документов в СЦУ.

1.3.6.1. Первичные документы, поступающие в Учреждение и являющиеся основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, вводятся (передаются) ответственным сотрудником Учреждения в СЦУ в форме электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания.

1.3.6.2. В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного образа первичного документа-основания в УАИС БУ, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный сотрудник Учреждения передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в СЦУ оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом случае возврат оригиналов документов Учреждению осуществляется по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) по месту нахождения СЦУ в срок не более 5 рабочих дней с даты их получения СЦУ. Ввод первичных учетных документов в УАИС БУ осуществляется ответственным исполнителем СЦУ.

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

1.3.6.4. При принятии от Учреждения первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи в СЦУ, уполномоченный специалист СЦУ формирует документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833), который подписывается электронной подписью уполномоченного лица и в электронном виде направляется Учреждению. При отсутствии возможности ввода (передачи) Учреждению Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС БУ документ оформляется СЦУ в письменном виде и передается Учреждению нарочно по месту нахождения СЦУ.

1.3.7. Сотрудники Учреждения, СЦУ, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя Учреждения, СЦУ, определяются Соглашением.

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

Журналы операций (ф. 0504071), Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) и Главная книга (ф. 0504072) формируются и подписываются электронными подписями ответственных лиц СЦУ при необходимости (за исключением главной книги ф. 0504072, которая формируется ежемесячно), в том числе перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3.9. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские отчеты на бумажных и/или электронным носителях хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел Учреждения. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в Учреждении.

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

1.3.11. Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

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

1.3.11.2. Учреждением и/или СЦУ устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

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

1.3.11.4. В состав комиссии при смене руководителя включается представитель префектуры.

1.3.11.5. В состав комиссии при смене должностного лица, уполномоченного на право второй подписи в СЦУ включается представитель Учреждения и СЦУ.

1.3.11.6. Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостатках имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел.

1.3.11.7. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающего, принимающего и префектуры), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Количество плановых инвентаризаций в отчетном году в разрезе активов и обязательств устанавливаются настоящей учетной политикой, деятельность инвентаризационной(ых) комиссии(ий), а также порядок документального оформления результатов инвентаризации регламентируются Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложением № 4 к настоящей учетной политике).

1.4.2. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

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

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

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

1.4.2.4. Наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежеквартально на произвольную дату.

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

1.4.2.6. Дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально с составлением Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

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

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

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

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

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

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- *комиссия по проведению проверки в кассе.*

Состав комиссии (*комиссий*) устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения. Членами инвентаризационной(*ых*) комиссии(*ий*) могут быть работники административно-управленческого аппарата Учреждения, специалисты СЦУ и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

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

1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

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

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

1.5.3. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики учреждения;
- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- осуществление контроля над сохранностью имущества учреждения;
- недопущение просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами Учреждения.

1.5.4. Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в Учреждении определены отдельным правовым актом Учреждения, СЦУ.

1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

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

1.6.2. Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного п.1.1.11.3 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 3.

Таблица 3 «Порядок признания событий после отчетной даты»

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию	в бухгалтерском учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв по претензиям, искам	в бухгалтерском учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у Учреждения обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию методом «Красное сторно». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде	в бухгалтерском учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде	в бухгалтерском учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов	в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 4.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	в бухгалтерском учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760)	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год
существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения	информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период	в бухгалтерском учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным
изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов Учреждения	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	
начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты	раскрытие в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год	При необходимости в соответствии с положениями настоящей учетной политики отражение в бухгалтерском учете в году, следующем за отчетным, формирования резерва под предстоящие расходы

1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

1.7.1. Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности сомнительной считается:

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

- дебиторская задолженность по расчетам с населением за жилищно-коммунальные услуги, которые не погашены более 3 (трех) месяцев со дня, следующего за днем наступления срока оплаты, установленного договором.

1.7.2. Безнадежной дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;

- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

- истечение установленного Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;

- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

1.7.3. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной принимается Учреждением, согласовывается с СЦУ и отражается в протоколе (решении) комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию и акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) с указанием причины (обоснования) списания.

1.7.4. Если дебиторская задолженность признана сомнительной, СЦУ на основании оформленного Учреждением протокола производит списание задолженности с балансового учета с одновременным ее отражением на счете 04 «Сомнительная задолженность» в целях наблюдения за возможностью взыскания.

1.7.5. Если дебиторская задолженность признана безнадежной и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, СЦУ на основании оформленного Учреждением акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без отражения на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.7.6. Списание задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» производится в случаях:

- возобновления процедуры взыскания (с восстановлением на балансовых счетах);
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании акта о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма).

1.8.Порядок списания кредиторской задолженности

1.8.1. Решение о списании кредиторской задолженности принимается Учреждением (инвентаризационной комиссией, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с СЦУ и оформляется Учреждением протоколом Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), которые служат СЦУ основанием для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете.

1.8.2. Порядок принятия решения:

1.8.2.1. Если кредиторская задолженность перестает быть обязательством и ее погашение не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды, производится списание ее с балансового учета на основании:

- результатов инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов – неунифицированная форма), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;
- документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст.196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);
- судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

1.8.2.2. Списание кредиторской задолженности с балансового учета в связи с прощением долга (обязательства, для исполнения которого не ожидается выбытие активов в связи с прекращением требования кредитора, не являющегося учредителем (собственником) субъекта учета) осуществляется на дату прекращения признания обязательства с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности.

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

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

- по истечении срока исковой давности;
- если кредитор предъявил свои требования;
- восстановления ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1.Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с

положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 5 к настоящей учетной политике).

2.1.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

1) активы принадлежат Учреждению (приобретены, получены) на праве оперативного управления;

2) объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;

3) совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;

4) эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения.

В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, могут быть признаны следующие активы:

а) автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;

б) гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

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

2.1.1.4. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

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

2.1.1.5. Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к бухгалтерскому учету по коду аналитического счета Плана счетов, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, ОЦДИ или прочее движимое имущество, движимое или недвижимое, некорректное отнесение к той или иной группе основных средств у передающей стороны), Учреждению необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в бухгалтерском учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается Учреждением в Акте приема-передачи имущества либо в бухгалтерской справке, если ошибка выявлена СЦУ.

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

Объекты основных средств, приобретенные (созданные) Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2. Если такие основные средства приобретены (созданы) только в целях выполнения государственного задания, перевод их на КВФО 4 осуществляется Учреждением по согласованию с префектурой.

Объекты основных средств, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц (за исключением органов исполнительной власти, государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованных закупок), следует отражать по коду раздела, подраздела расходов, относящегося к виду деятельности, по которому предполагается их дальнейшее использование Учреждением. В случае, если актив будет использоваться одновременно в нескольких видах деятельности (по разным кодам), принятие к учету производится по коду, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения).

Решение о направлении использования объекта основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.1.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс Учреждения до вступления в силу настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

2.1.1.8. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения:

а) единые функционирующие системы (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения могут быть приняты к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств;

б) многолетние насаждения (деревья, кустарники, цветники) до внесения изменений в порядок учета таких активов принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.X8.000 «Прочие основные средства» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

- адрес местонахождения;
- количество объектов;
- дата высадки и другие характеристики, необходимые для аналитического, управленческого учета.

Многолетние насаждения учитываются:

- как единичные объекты основных средств (1 шт.) – в случае единичных высадок;
- групповым учетом – как обособленная по местонахождению совокупность насаждений одного вида (породы), периода высадки, имеющих одинаковые сроки полезного использования и первоначальную стоимость за единицу актива.

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных Учреждением по договору поставки, принимаются Учреждением к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.347 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иное движимого имущества учреждения».

Стоимость высаженных саженцев и расходы по их посадке формируют первоначальную стоимость многолетних насаждений на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

По истечении 1 года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.x8.310 «Прочие основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются уменьшением дохода текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и кредиту счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям, списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Извещения (ф.0504805).

в) навесное оборудование на автомобильную спецтехнику

Навесное оборудование принимается к бухгалтерскому учету в качестве отдельных инвентарных объектов на счет 0.101.06.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» при одновременном выполнении следующих условий:

- оборудование принадлежит Учреждению на праве оперативного управления;
- срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;
- оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования

Учреждением;

- оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);
- первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;
- может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий навесное оборудование подлежит учету в составе объекта автомобильной техники, информация о наличии дополнительного навесного оборудования подлежит отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов, раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

г) капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы (например, образовательным учреждениям, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы)

Капитальные вложения, возникающие в рамках выполнения Учреждением государственного задания по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы, учитываются Учреждением на счете 4.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с последующей передачей государственным учреждениям города Москвы.

Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям города Москвы отражается по дебету счета 4.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 4.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество» в аналитике, указанной в таблице 2 настоящей учетной политики.

д) объекты благоустройства

В соответствии с нормами Закона г. Москвы от 30.04.2014 № 18 «О благоустройстве в городе Москве» объектами благоустройства являются:

1) территория города Москвы с расположенными на ней элементами объектов благоустройства в границах:

- а) земельных участков, находящихся в частной собственности;
- б) земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
- в) земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;
- г) земельных участков, находящихся в собственности города Москвы, и земельных участков, и земель, государственная собственность на которые не разграничена;

2) внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);

3) объекты, не являющиеся объектами капитального строительства;

4) информационные конструкции;

5) объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства;

б) сезонные (летние) кафе.

К элементам объектов благоустройства относятся конструктивные и функциональные составляющие объектов благоустройства, определяющие их внешний вид, обеспечивающие визуальное восприятие объектов благоустройства, а также использование (эксплуатацию) объектов благоустройства в соответствии с их функциональным назначением.

К объектам благоустройства, в частности, относятся следующие объекты, не являющиеся объектами капитального строительства:

- детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;
- площадки для выгула и дрессировки собак;
- контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов;
- площадки автостоянок;
- парки, скверы;
- газоны, клумбы (не учитываемые в составе других объектов благоустройства);
- дороги;
- технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохранные зоны и т.п.

К работам по благоустройству территории, формирующих стоимость объектов или элементов объектов благоустройства, относятся:

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- озеленение (разбивка газонов, клумб);
- устройство освещения;
- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- установка малых архитектурных форм (детские и спортивные комплексы, скамейки, урны, ограждения, прочие декоративные, технические, планировочные и конструктивные элементы).

В случае если отдельные элементы объекта благоустройства, входящие в единый объект благоустройства и отвечающие критериям основных средств, имеют срок полезного использования, отличный от других частей объекта, то такие объекты принимаются к учету как самостоятельные инвентарные объекты (например, покрытие детской площадки и малые архитектурные формы).

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

2.1.1.10. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов;
- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов основных средств;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя; либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

2.1.1.11. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования возможно в случае:

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;
- частичной ликвидации (разукрупнения);
- переоценки объектов основных средств.

2.1.1.12. Состав основных средств и специфика деятельности Учреждения не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 ФСБУ «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

2.1.1.13. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по наименованиям, указанным в первичных учетных документах. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

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

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

2.1.1.14. Особенности отражения информации в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, Комиссией о поступлении и выбытии активов Учреждения в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации»; аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031);

- по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных встроенных в здание (помещение) систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;

- помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

2.1.1.15. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), а также оригиналов правоустанавливающей документации на объекты основных средств является Учреждение (материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства).

2.1.1.16. Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 14 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-14	Порядковый номер объекта

2.1.1.17. Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в программном продукте бухгалтером СЦУ.

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

2.1.1.19. На основании п. 46 Инструкции № 157н и решения Комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт, спецтехнику;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;
- иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по

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

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

2.1.1.21. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в следующем порядке:

а) в отношении объектов недвижимости, многолетних насаждений и прочего имущества, включенного в десятую амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 1⁷ - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140);

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

В целях применения настоящего пункта под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной,

⁷ постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Документ действует до 01.01.2021 года (Постановление Правительства Российской Федерации от 03.02.2020 № 80 «О признании не действующими на территории Российской Федерации актов СССР и их отдельных положений»)

токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. Под повышенной сменностью понимается эксплуатация указанных основных средств в две смены и более;

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

2.1.1.22. Решение о сроке полезного использования объекта основных средств для целей бухгалтерского учета принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

На объект основных средств, имеющий структурные части, не выделенные в отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования и метод начисления амортизации устанавливаются для объекта основных средств в целом.

2.1.1.24. Процедуры обесценения объектов основных средств проводятся в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Москвы, Департаментом финансов города Москвы, префектурой. При отсутствии соответствующих оснований в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835), проводимой перед составлением годовой отчетности указывается запись «Признаков обесценения активов Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения не установлено».

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

2.1.1.26. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, путем вычитания накопленной амортизации из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

2.1.1.27. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

а) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», учитывается имущество, полученное Учреждением во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений безвозмездно либо по незначимой цене по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.

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

б) объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения признано несоответствие активу, установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке, в том числе по согласованию с префектурой, Департаментом городского имущества города Москвы списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Методы оценки учета таких материальных ценностей:

- по остаточной стоимости (отличной от нуля);
- в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

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

в) учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

г) информация об объектах основных средств, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их

балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

д) информация об объектах основных средств, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости. При передаче в безвозмездное пользование части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

При почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования, заключенным на срок, не превышающий одного календарного месяца, отражение на забалансовом счете не производится исходя из принципа рациональности (п.74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

2.1.1.28. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н.

В соответствии с письмом Минфина Российской Федерации от 07.12.2016 № 02-07-10/72795 при наличии первичных учетных документов (предусмотренных условиями договора (контракта) отгрузочных документов), оформленных надлежащим образом, при поступлении в учреждение материальных ценностей, оформление Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) не производится.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. Специфика деятельности Учреждения **не предполагает** фактов создания, приобретения объектов нематериальных активов, подлежащих отражению на счете 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

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

2.1.2.2. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные Учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, подлежат отражению на забалансовом счете 01.32 «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности» (*код 3.013 «Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности» к счету 3.01*).

2.1.2.3. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности принимаются к забалансовому учету на основании договора, акта приема-передачи материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования.

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

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

В случае приобретения Учреждением неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности в течение нескольких отчетных периодов одновременно с забалансовым учетом производится отражение в учете расходов будущих периодов в общей стоимости прав пользования, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия не определен, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно определяет срок действия права для целей бухгалтерского учета (не более пяти лет).

2.1.3. Непроизведенные активы

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

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

2.1.3.3. Земельные участки, переданные Учреждению от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами произведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения - в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.3.4. Земельные участки, полученные Учреждением в аренду, подлежат отражению в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном 2.1.5 «Права пользования активами» настоящей учетной политики.

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

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

2.1.3.5.2. Земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.3.6. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 8 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-8	Порядковый номер объекта

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам произведенных активов осуществляется в программном продукте бухгалтером СЦУ.

2.1.3.7. Земельные участки, включенные в состав произведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года. Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в СЦУ в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Материальные запасы

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

2.1.4.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием (например, Бензин АИ-92, аккумулятор FORSE 65F/x 6CN65), маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код).

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

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

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

2.1.4.5. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в п. 2.1.4.4 настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

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

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

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

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

2.1.4.6.4. Отработанное машинное масло, автомобильные аккумуляторы, реализуемые специализированным организациям.

2.1.4.6.5. Иные материальные ценности, признаваемые материальными запасами, полученные Учреждением безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);
- запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав материальных запасов в условной оценке, равной одному рублю.

2.1.4.7. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости в разрезе каждой номенклатурной позиции.

2.1.4.8. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов Учреждения:

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в Учреждение для осуществления основной деятельности (ГСМ, асфальтобетонная смесь, цветочная рассада и грунт для оборудования клумб (цветников), противогололедные материалы и т.п.) подлежат обязательному принятию к учету на счет 0.105.00 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц Учреждения.

2.1.4.8.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ)

Учитывая специфику деятельности Учреждения, условия поставок ГСМ в рамках централизованных закупок, количество автомобильной и специальной техники, вахтовый метод работы водителей, а также руководствуясь п.74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» отражение в учете операций по поступлению и выбытию ГСМ производится Учреждением в следующем порядке:

Принятие ГСМ к учету на счет 0.105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»:

- полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании извещений ГБУ «Автомобильные дороги» (актов, ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний) о количестве ГСМ по видам, отпущенных Учреждению за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к бухгалтерскому учету Извещения (ф. 0504805), актов, ведомостей, товарных накладных, представленных передающей стороной, сверяются с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочим персоналом Учреждения на АЗС по факту залива топлива;

- приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным Учреждением с поставщиком ГСМ: по чекам контрольно-кассовой техники не позднее 1 рабочего дня с даты отгрузки ГСМ.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного и заверенного подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения на основании путевых листов (ф. 0345001, ф.0345004) за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Порядок учета топливных карт отражен в п. 2.1.4.8.7 настоящей учетной политики.

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

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

При превышении норм расхода ГСМ Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения ежемесячно проводится анализ, по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников Учреждения). При наличии виновных лиц Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения составляется протокол с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данный протокол вместе с Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в бухгалтерском учете операций по списанию ГСМ:

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;

- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

2.1.4.8.2. Учет противогололедных материалов (ПГМ)

Отражение в учете операций по поступлению и выбытию ПГМ производится в следующем порядке:

2.1.4.8.2.1. ПГМ, подлежащие использованию Учреждением в основной деятельности, на дату их получения (выявления) принимаются к бухгалтерскому учету на счет 4.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на основании требования-накладной (товарной накладной, извещения, приходного ордера и др.).

2.1.4.8.2.2. Списание ПГМ со счета 4.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230), составленного и заверенного членами Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.4.8.3. Учет асфальтобетонной смеси осуществляется Учреждением по аналогии с учетом ПГМ в порядке, предусмотренном п.2.1.4.8.2 настоящей Учетной политики.

2.1.4.8.4. Учет запасных частей к транспортным средствам

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые Учреждением в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по факту установки на транспортные средства:

- двигатели,
- аккумуляторы,
- карбюраторы,

- коробки передач,
- турбокомпрессоры,
- шины,
- диски,
- покрышки и др.

2.1.4.8.4.1. Порядок учета отработанных аккумуляторов, подлежащих утилизации:

- списание с забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену, с одновременным принятием на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации;

- отработанный аккумулятор, подлежащий утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, списывается с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимается к учету на счете 2.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

- одновременно производится отражение операций по его реализации и списанию с баланса на основании договора купли-продажи и утилизации отработанных аккумуляторов, приемо-сдаточного акта (товарной накладной и т.п.).

2.1.4.8.5. Специальная одежда, обувь и другие средства индивидуальной защиты

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви осуществляется на балансовом счете 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей и сдаче ими специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются материально ответственными лицами в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости, в разрезе материально ответственных лиц.

Выдача указанных активов работникам оформляется Учреждением Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), на основании которой производится списание активов со счета 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Списание с учета специальной одежды и обуви, мягкого инвентаря раньше установленных сроков использования (носки) производится:

если актив по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;

утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

Истечение нормативных сроков эксплуатации имущества не является основанием для его списания.

Определение непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

2.1.4.8.6. Учет бланков строгой отчетности

В деятельности Учреждения используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам.

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

- топливные карты (без учета стоимости ГСМ, которое Учреждение осуществляло закупку ГСМ самостоятельно);

- пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;
- транспортные карты «Тройка».

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

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

Полученные Учреждением во временное пользование (в том числе по залоговой стоимости) материальные ценности, являющиеся электронными носителями информации для целей идентификации Учреждения и/или систематического получения им товаров, работ, услуг, подлежат обособленному отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в оценке, указанной собственником материального носителя (в т.ч. по залоговой стоимости). При отсутствии информации о стоимости материального носителя объект принимается к учету в условной оценке: «один объект – один рубль».

2.1.5. Права пользования активами

2.1.5.1. Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.00 «Права пользования активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

2.1.5.1.1. Право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными Учреждением **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды).

2.1.5.1.2. Право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными Учреждением во временное безвозмездное пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

- органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- государственных (муниципальных) учреждений.

2.1.5.2. Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные Учреждением по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль». В случае если указанное в настоящем пункте имущество получено Учреждением разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» может не производиться из соображений рациональности затрат (п.74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»).

2.1.5.3. В бухгалтерском учете Учреждения не признаются объектом учета аренды операции по принятию имущества по договорам безвозмездного пользования, заключенным Учреждением с ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги», в рамках централизованных закупок, в которых ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги» выступает лизингополучателем такого имущества. Указанные активы подлежат отражению на забалансовом счете 01

«Имущество, полученное в пользование» по акту приема-передачи до момента его получения в оперативное управление.

2.1.5.4. Объекты учета аренды, полученные Учреждением во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях выполнения государственного задания и оплачиваемые за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Объекты учета аренды, полученные Учреждением во временное пользование по договору аренды, по которому оплата арендных платежей и прочих расходов на содержание арендуемого имущества будет производиться за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2, вне зависимости от фактического направления использования полученного актива.

2.1.5.5. Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.00 «Права пользования активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества Учреждением

или

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

2.1.5.6. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.00 «Права пользования активами» осуществляется в следующем порядке:

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

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

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Учреждением имущества в возмездное пользование **по цене значительно ниже рыночной стоимости**, права пользования активами по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном ФСБУФСБУ «Аренда» и п.2.1.5.6.3 настоящей учетной политики. Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

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

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

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

2.1.5.7.1. Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период⁸.

2.1.5.7.2. Для объектов движимого имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

⁸ В 2018 – 2020 гг. - Приказ ДГИ города Москвы № 179 от 01.08.2018 «Об установлении с 01.08.2018 справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества, находящегося в имущественной казне города Москвы».

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);
 - запроса стоимости аренды у передающей стороны;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае, если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.00 «Права пользования активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760).

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

2.1.5.9. В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.00 «Права пользования активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имуществом (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.00 «Права пользования активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.5.10. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.1.5.11. Порядок учета прав пользования активами по договорам аренды (безвозмездного пользования) заключенным на неопределенный срок, в том числе при пролонгации ранее заключенных договоров на определенный срок:

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

2.1.5.11.2. В случае, если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения направляет в СЦУ протокол решения Комиссии с указанием:

- нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;
- суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки специалистом СЦУ, сумма подлежит корректировке и повторному направлению Учреждением в СЦУ).

Таким образом, стоимость объекта права пользования активами ежегодно увеличивается в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом, увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на

добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

СЦУ на основании полученного от Учреждения протокола решения Комиссии увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Бюджетное учреждение осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

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

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных учреждений, которому присвоен код лицевого счета № 21 (КВФО 3);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы), которому присвоен код лицевого счета № 26 (КВФО 2 и 4);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, которому присвоен код лицевого счета № 27 (КВФО 5);

2) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» в отделении казначейства для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты Учреждения (КВФО 2 и 4);

3) расчетные счета в кредитных организациях.

2.2.1.2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется в порядке, определенном соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского учета СЦУ.

2.2.1.3. Денежные расчеты с потребителями по оплате коммунальных услуг, содержания жилого помещения и взносов на капитальный ремонт, прочих платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

2.2.1.4. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами:

1) при оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежа (платежной картой) с предъявлением:

– чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

– чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);

– направляются (на абонентский номер или электронный адрес) сведения в электронной форме, которые идентифицируют чек, а также адрес ресурса в сети Интернет, где этот чек скачивается потребителем.

2) при оплате безналичным способом, исключая возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):

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

– потребителю (клиенту) чек направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение трех месяцев с даты формирования чека для налоговых органов.

Учреждением применяются безналичные способы оплаты:

– через платежный терминал (эквайринг);

– банковские переводы.

– с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

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

2.2.1.5. Контрольно-кассовая техника Учреждением не применяется при перечислении денежных средств с расчетного счета платежного агента на основании договора об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц. Чек потребителю в данном случае выдает платежный агент.

2.2.1.6. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется в электронном виде с применением бухгалтерской программы и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц (кассир, руководитель учреждения, ответственный специалист СЦУ). Листы кассовой книги не распечатываются.

2.2.1.7. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег и/или объемов выдачи наличных денег. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денег в кассе Учреждения.

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

1) по приему оплаты услуг (работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (работ) через платежный терминал (эквайринг) и с использованием наличных денежных средств на счете 2.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»:

– отражение выручки от оказания услуг, оплата которых произведена посредством банковских (платежных) карт, по дебету счета 17: АГПД130 КОСГУ 131;

– зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

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

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

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

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

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

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

4) заимствование средств субсидии на выполнение государственного задания на погашение задолженности, образовавшейся по КВФО 2 перед ресурсоснабжающими организациями и др. кредиторами, возможно по согласованию с учредителем, если это не препятствует выполнению показателей объема и качества государственных работ (услуг) с последующим восстановлением средств по КВФО 4.

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

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

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

5) операции по поступлению денежных средств на специальный счет для формирования фонда капитального ремонта многоквартирных домов и по их списанию на счете 2.201.26.000 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации»:

- зачисление на специальный счет взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате взносов, процентов за пользование банком денежными средствами по дебету счета 17: АГПД 180 КОСГУ 189;
- зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт по дебету счета 17: АГПД -150 КОСГУ152;
- перечисление денежных средств подрядчикам авансов, за выполненные работы по капитальному ремонту МКД по кредиту счета 17: АГПД 180 КОСГУ189, АГПД 150 КОСГУ 152.

2.2.2. Денежные документы

2.2.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- маркированные конверты;
- почтовые марки;
- проездные документы.

2.2.2.2. Денежные документы принимаются и хранятся в кассе Учреждения на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения.

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

2.3. Доходы

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

2.3.2. Организация отдельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

- обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения;
- по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 180 одновременно применяется детализация:
 - при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
 - для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом⁹ Департамента финансов г. Москвы.

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

2.3.4. Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным и прочим платным услугам, оказываемым населению, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Население», без указания Ф.И.О. физического лица, квартиры и т.д.

Оперативный учет расчетов с населением ведется Учреждением в разрезе домов, квартир, Ф.И.О. физических лиц (население) и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным услугам, оказываемым пользователям (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений,

⁹ Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

расчеты с которыми осуществляются через расчетный счет ПАО «Банк ВТБ» на основании платежных документов, выставяемых им ГКУ «Центр координации ГУ ИС», ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Нежилые» («Нежилые помещения»)(без указания наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) и т.д. Оперативный учет расчетов с такими контрагентами ведется Учреждением в разрезе домов, нежилых помещений в них, наименования (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным и прочим платным услугам, оказываемым **пользователям (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений**, расчеты с которыми осуществляются напрямую с Учреждением на основании актов, счетов-фактур и счетов, выставяемых самим Учреждением, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов с указанием наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и др.

Таблица 3 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в бухгалтерском учете»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	<p>В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц))</p> <p>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)</p>	<p>Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: дата подписания договора аренды; дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг</p>	<p>Договор аренды; Акт приема-передачи имущества; Акты выполненных работ (оказания услуг)</p>	
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	<p>В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению</p> <p>В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о выполнении государственного задания</p>	<p>Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год.</p> <p>В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)</p>	<p>Соглашение о предоставлении субсидии; Отчеты о выполнении государственного задания</p>	
	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах	2		<p>В составе доходов текущего периода.</p> <p>Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема жилищно-коммунальных услуг за отчетный месяц</p>	<p>Последнее число каждого месяца</p>	<p>Счета, расчеты МФЦ; Акты выполненных работ (оказания услуг); Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (от МФЦ, ГКУ «Центр координации ГУ ИС», ГКУ «ГЦЖС»)</p>	
	Доходы от оказания коммунальных услуг	2					
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2			<p>В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора).</p>	<p>На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)</p>	<p>Договор (государственный контракт); Акт выполненных работ (оказания услуг)</p>

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				Сумма дохода определяется исходя из условий договора		
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения постановления суда либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210)
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			В составе доходов текущего периода	На дату увольнения	Приказ об увольнении
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	Расчет фактического потребления; Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам	Акт выполненных работ (оказания услуг); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
						размер условных арендных платежей
Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) др.
	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение
	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) др.
Безвозмездные денежные поступления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов.	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	Соглашение на предоставление субсидии; Отчет о расходовании средств субсидии
		5	162	В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей		
	Доходы в виде гранта в форме субсидии	2	152	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о расходовании средств,	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов,)	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; Отчет об использовании гранта

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
				но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта		
	Доходы в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	2	152	В составе доходов будущих периодов – в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент признания ГКУ ДЖКХиБ суммы к получению Учреждением	На дату Соглашения на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме. В текущих доходах – на дату утверждения ГКУ ДЖКХиБ отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)	Соглашение на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме; Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД; Выписка из лицевого счета
	Доходы в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (от ГКУ «ГЦЖС»)	2	152	В составе доходов текущего периода (в случае, если соглашением не определена сумма предоставляемой субсидии) или В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно в соответствии с периодичностью предоставления субсидии на основании Отчета о выпадающих доходах	На дату утверждения отчета о выпадающих доходах или В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на дату утверждения отчета о выпадающих доходах	Соглашение на предоставление субсидии; Отчет о выпадающих доходах
Безвозмездные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент	Договор пожертвования; - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
о сектора)					возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	
Безвозмездные целевые поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), физических лиц	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	Договор пожертвования; - Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю;
Доходы от операций с активами	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	Договор; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104); Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); Акт приема-передачи имущества
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату выявления ущерба	Протокол (решение) комиссии о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			рыночных цен		Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220)
	Доходы в виде принятого к учету отработанных машинного масла, аккумуляторов, для дальнейшей реализации					
	Доходы в виде суммы списанной кредиторской задолженности	2/4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 1.8.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Протокол (решение) инвентаризационной комиссии
Прочие доходы	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2/4	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5.5, 2.1.5.6 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.	Договор; Акт приема-передачи имущества; Бухгалтерская справка (ф.0504833)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
					В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	
	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае неустраиваемости средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятое вследствие неустраиваемости средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера	4	191	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф.0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера		195			
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197			
	Принятие к учету неучтенных объектов	2/4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ					(ф. 0504835); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)

2.3.5. Отражение расчетов по долгосрочным договорам.

2.3.5.1. В случае, если по долгосрочным договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденные приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н не применяются.

2.3.5.2. На конец каждого отчетного периода Учреждение рассчитывает сумму доходов за отчетный период по долгосрочному договору строительного подряда по следующей формуле (далее - доходы к предъявлению):

$D_{пр} = Ц_{ддсп} \times \% \text{ исп} - Д_{охпр}$, где

$D_{пр}$ - рассчитанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период,

$Ц_{ддсп}$ - цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета,

$\% \text{ исп}$ - процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату,

$Д_{охпр}$ - ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда ($\% \text{ исп}$) на конец отчетного периода рассчитывается, как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета-подрядчика, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом

2.3.5.3. Руководитель Учреждения утверждает приказом сотрудника, ответственного за расчет процента исполнения по договору и ежеквартальное представление в СЦУ информации «Заключение по проценту исполнения объема работ». Форма документа утверждена в Приложении № 2 к настоящей учетной политике.

2.3.5.4. Дополнительная аналитика долгосрочного договора отражается на забалансовом счете 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»:

- «объемы выполненных работ по договору стройподряда»: суммы показателей доходов на забалансовом счете должны соответствовать суммам признанных доходов на балансовых счетах;
- «себестоимость выполненных работ по договору стройподряда»: величина себестоимости на балансовом и забалансовом счете отражается одновременно;
- «расходы по договору стройподряда сверх сводного сметного расчета»: показатель забалансового счета увеличивается одновременно с отнесением расходов на финансовый результат отчетного периода;

Аналитический учет по забалансовому счету 45 ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда.

2.3.5.5. После исполнения договора суммы, отраженные на забалансовом счете 45, списываются:

- уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: объемы выполненных работ по договору стройподряда);
- уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: себестоимость выполненных работ по договору стройподряда);
- уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: расходы по договору стройподряда сверх сводного сметного расчета).

2.4. Расходы

2.4.1. Особенности учета расчетов с собственниками, нанимателями (пользователями) жилых и нежилых помещений в МКД и поставщиками по жилищно-коммунальным услугам.

2.4.1.1. Финансирование расходов Учреждения на содержание, текущий ремонт и обеспечение коммунальной услугой отопления нераспределенных жилых и нежилых помещений, находящихся в собственности города Москвы, а также жилых помещений в многоквартирных домах и жилых домах, принятых от застройщика (лица, обеспечивающего строительство многоквартирного дома и (или) жилого дома) после выдачи ему разрешения на ввод многоквартирного дома и (или) жилого дома в эксплуатацию по передаточному акту или иному документу о передаче с момента такой передачи осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КВФО 4).

В бухгалтерском учете сумма расходов на оплату коммунальных услуг по отоплению указанных выше помещений отражается ежемесячно на основании актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК» (ООО ТСК «Мосэнерго») по дебету счета 4.109.60.223 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в корреспонденции со счетом 4.302.23.734 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

2.4.1.2. Учреждение ежемесячно на основании информации МФЦ, ГКУ «Центр Координации ГУ ИС», ГКУ «ГЦЖС» о перечисленных с расчетного счета ПАО «Банк ВТБ» денежных средствах ресурсоснабжающим организациям за счет поступлений от потребителей услуг, а также данных о перечисленных ресурсоснабжающим организациям сумм субсидий на выпадающие доходы производит в бухгалтерском учете зачет обязательств по дебету счета 2.302.23.834 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 2.205.31.66х «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)» (2.205.52.661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»).

2.4.1.3. Сумма комиссии, удержанной банком из поступивших платежей, отражается в учете Учреждения следующими записями:

– на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.302.26.835 Кт 2.205.31.66х

– одновременно оформляется бухгалтерская запись по начислению фактических расходов по расчетам с банком на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.109.60.226 Кт 2.302.26.735

В Отчете об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) указанные операции отражаются по графе «Некассовые операции» в разделе 1 «Доходы учреждения» по коду аналитики 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и в разделе 2 «Расходы учреждения» по соответствующим кодам аналитики 223 – в части расчетов с поставщиками коммунальных услуг, 226 – на сумму расчетов с банком.

2.4.2. Особенности расчетов Учреждения по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн.

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

– перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон» на основании распоряжения на оплату, сформированного Учреждением:

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

– начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам (не реже одного раза в месяц по состоянию на последнее число месяца) на основании данных документа, выгруженного из системы «Платон», заверенного подписью уполномоченного должностного лица Учреждения:

Дт 0.109.60.291 Кт 0.303.05.731.

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

– 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

– 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (п.134 Инструкции №157н, п.74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») Учреждение не

формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

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

- заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату указанных работников (например, водитель, дворник, мастер участка и т.д.);
- стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов (например, ГСМ, лакокрасочные материалы, метлы (веники, скребки), запасные части и т.д.);
- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (например, ТО специальной автотехники, поверка электротехнических приборов и т.д.), используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);
- расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт (например, специальная автомобильная техника, газонокосилки и т.д.);
- иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнением работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала и т.д.

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

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

- заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала (например, работники бухгалтерии, отдела кадров и т.д.);
- стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд (например, картриджи, канцелярские и хозяйственные товары, калькуляторы, мебель, приобретенная для нужд администрации и т.д.);
- расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения (например, компьютерной техники, кондиционеров и т.д.);
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;
- иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

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

- определен основной оклад согласно штатному расписанию;
- установлены компенсационные выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст.60.2. Трудового Кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

2.4.3.4. Экономическая служба Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих произведенные Учреждением за счет КВФО 2 расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую

бухгалтеру СЦУ классифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (НДС и налог на прибыль):

Отметка на документе	Классификация расхода	Порядок признания в учете
2-ГЗ	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный полностью с выполнением государственного задания	2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» (по итогам квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой)

2.4.3.5. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам квартала подлежат распределению пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 4.401.10.131 (с учетом корректировок). Коэффициент распределения рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000}}{\text{Кт. оборот по сч. 2.401.10.000} + \text{Кт. оборот по сч. 4.401.10.131}}$$

где: К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода».

Оставшаяся доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания (1 – К), принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Доходы, участвующие в пропорции для распределения общехозяйственных расходов, отраженные по кредиту соответствующих счетов бухгалтерского учета:

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;
- от оказания коммунальных услуг населению и пользователям нежилых помещений;
- от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;
- от оказания платных услуг (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора) физическим и юридическим лицам;
- от реализации материалов, металлолома;
- в виде субсидии на возмещение выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
- в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

4.401.10.131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» включает доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме, приходящейся на соответствующий квартал.

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

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

- расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;
- суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись средства, поступившие в виде пожертвований».

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

- страхованием имущества, гражданской ответственности;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- использованием справочно-консультационными базами;
- оплатой стоимости проезда по карте «Тройка»;
- *другие аналогичные расходы.*

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде, в сумме документально подтвержденных расходов, относящихся к отчетному периоду (если это возможно) или равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.4.4. Особенности учета расходов, производимых Учреждением за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от префектуры на осуществление уставной деятельности.

2.4.4.1. Расходы, связанные с выполнением государственного задания, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счета 2.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

2.4.4.2. Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках приносящей доход деятельности, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

2.4.4.3. Приобретенные за счет средств гранта объекты основных средств, используемые в приносящей доход деятельности, принимаются к бухгалтерскому учету по КВФО 2 с учетом сумм входного НДС, предъявленного поставщиком, и не признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета. Амортизация по таким объектам основных средств в бухгалтерском учете начисляется по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» в зависимости от назначения основных средств.

Вложения в объекты основных средств, произведенные за счет средств гранта для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), первоначально принимаются к бухгалтерскому учету на счет 2.106.01.000 «Вложения в нефинансовые активы» с последующим переводом по согласованию с учредителем на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.4.4.4. Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы, используемые Учреждением для выполнения работ, оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.105.00.000 «Материальные запасы» (не учитываемые для целей налогового учета).

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы для выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), принимаются к учету на счет 2.106.34.000 «Материальные запасы» с последующим переводом на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.5. Резервы

2.5.1. Резервы предстоящих расходов

2.5.1.1. Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, (федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

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

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- резерв по гарантийному ремонту;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.

2.5.1.3. Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного п. 1.1.9.1 настоящей Учетной политики.

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

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

2.5.1.4.2. Неиспользованная сумма резерва в случае его избыточного признания или прекращения выполнения условий признания списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода методом «красное сторно».

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

2.5.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время.

2.5.2.1. Резерв для оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

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

2.5.2.2. Расходы на формирование резерва для оплаты отпусков отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213), 0.109.80.211(213) на основании Расчета резерва по отпускам (неунифицированная форма), представляемого СЦУ не реже одного раза в квартал.

2.5.2.3. Резерв определяется на последний день отчетного периода, исходя из Сведений о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) персонифицировано по каждому сотруднику на указанную дату, предоставленных кадровой службой Учреждения.

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

2.5.2.5. СЦУ при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, независимо от источников этих выплат.

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

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

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

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

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

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

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

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x C,

где: C – процентная ставка страховых взносов.

2.5.2.9. Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца квартала в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий квартал.

2.5.2.10. Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва этого месяца, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода в дебет счетов 0.401.20.211 (213), 0.109.х.211 (213).

2.5.2.11. Резерв формируется как по КВФО 2, так и по КВФО 4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле, указанной в п. 2.5.2.6 настоящей Учетной политики отдельно по каждому источнику финансирования. Расчет оценки по каждому сотруднику производится по тому источнику финансирования, по которому:

- определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию;
- установлены компенсационные выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст.60.2. ТК РФ.

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

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

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств Учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

2.5.2.13. Формирование резерва на оплату отпусков осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату. Уменьшение сформированного резерва текущего периода осуществляется методом «красное сторно».

2.5.3. Резерв по гарантийному ремонту

2.5.3.1. Учреждение создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в отношении работ (услуг), по которым в соответствии с условиями заключенного с заказчиком работ (услуг) договора предусмотрены гарантийное обслуживание и (или) ремонт в течение гарантийного срока.

Резерв по гарантийному ремонту в рамках соответствующего договора создается на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг) сторонами договора на основании Протокола (решения) комиссии по поступлению и выбытию активов о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма).

2.5.3.2. Отчисления в резерв производятся в виде фиксированной суммы или в размере установленного (расчетного) процента от доходов от выполненных работ, на которые предоставляется гарантия Учреждения, на основании данных о производимых в прошлых периодах гарантийных ремонтах по аналогичным договорам (обязательствам).

Расчет процента на гарантийный срок по аналогичным работам:

Вариант 1

$$\text{Процент отчисления в резерв} = \frac{\text{Сумма фактических расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание работ за предыдущие 1 – 3 года (или фактический период реализации работ)}}{\text{Доходы от выполнения работ с гарантийным сроком за предыдущие 1 – 3 года}} \times 100$$

Вариант 2

В случае если выполнение какого-либо вида работ с гарантийным сроком Учреждением ранее не осуществлялась, размер отчислений в резерв определяется Учреждением, в том числе руководствуясь статистикой об аналогичных видах проводимых ремонтов другими Учреждениями типа «Жилищник района».

В случае если размер обязательств по гарантийному ремонту не может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетным методом или документально, такой резерв не создается.

2.5.3.3. Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, не полностью использованная на конец отчетного периода, переносится на следующий год (с учетом сроков гарантийных обязательств).

2.5.4. Резерв по претензиям, искам

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

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

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

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

2.5.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.

2.5.5.1. При принятии собственниками помещений в многоквартирном доме решения о выборе Учреждения в качестве владельца специального счета средства, поступающие в фонд капитального ремонта подлежат отражению на счете 2.401.62.225.

2.5.5.2. Фонд капитального ремонта формируется за счёт:

- ежемесячных взносов на капремонт собственников помещений в МКД (включая поступления собственников жилых и нежилых помещений, Департамента городского имущества города Москвы по нераспределенным площадям помещений и помещений, находящихся в собственности города Москвы по социальному и коммерческому наймам);
- процентов за несвоевременную уплату таких взносов от собственников по факту возникновения;
- процентов, начисленных банком по денежным средствам, находящимся на счете дома, по факту возникновения;
- компенсационных выплат от ГКУ «ГЦЖС»¹⁰ по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт на основании Отчета о выпадающих доходах.

2.5.5.3. Формирование резерва производится на дату предоставления от МФЦ информации в разрезе собственников, Отчета о выпадающих доходах, банковских документов о сумме начисленных процентов за пользование денежными средствами банком.

¹⁰ Государственное казенное учреждение города Москвы «Городской центр жилищных субсидий»

2.5.5.4. Фонд капитального ремонта формируется для каждого многоквартирного дома в отдельности.

2.5.5.5. Цели расходования средств из фонда капитального ремонта определены Жилищным кодексом Российской Федерации.

2.5.5.6. Уменьшение резерва на формирование фонда капитального ремонта МКД производится на основании поручения заказчика, протокола общего собрания собственников помещений МКД, содержащего решение собрания об оплате аванса и/или проведенных ремонтных работ, иных документов, обосновывающих платежи.

2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.40.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме
	2.401.10.131	2.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме (за исключением затрат в части незавершенного производства по работам (этапам работ) капитального ремонта МКД по КВФО 2)
Признание общехозяйственных расходов			
списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг
распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы Учреждения» настоящей Учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг
	2.401.20.200		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
Заключение счетов текущего финансового года			
Списание расходов текущего финансового года	0.401.30.000	0.401.20.200	На 31 декабря отчетного года
Списание расходов финансового года, предшествующего отчетному	0.401.30.000	0.401.28.200	
Списание расходов прошлых лет	0.401.30.000	0.401.29.200	
Списание дебетового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.19.100	0.401.30.000	0.401.10.100 0.401.18.100 0.401.19.100	
Списание кредитового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.18.100	0.401.10.100 0.401.18.100	0.401.30.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
0.401.19.000	0.401.19.100		
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 0.304.06.000, (списание кредитового остатка)	0.304.06.000	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 0.304.06.000, (списание дебетового остатка)	0.401.30.000	0.304.06.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание кредитового остатка)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов), сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание дебетового остатка)	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

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

2.6.4. Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) Учреждения, отраженных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

2.7. Санкционирование расходов

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

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

2.7.3. Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладные; Акты выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК ¹¹	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение о проведении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение о проведении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	- Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

¹¹ Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Накладные; Акты; выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			уплате)	
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в Учреждение	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в СЦУ	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.5.	Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

2.7.4. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

2.7.5. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

2.7.6. Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	Счет Условия договора	Сумма аванса
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная и (или) Акт приемки-передачи	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов При задержке документации: а) последний день отчетного периода (месяца) на основании расчета б) дата поступления документации в Учреждение	Акт оказания услуг Бухгалтерская справка (ф.0504833) другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса При задержке документации: а) в сумме, рассчитанной исходя из показаний счетчиков и действующих тарифов или по данным за предшествующие периоды б) корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	акт выполненных работ (оказанных услуг) иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	Более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		условий, предусмотренных договором		
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета руководителем (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
2.4.	Компенсационные выплаты в установленном размере сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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

2.7.8. 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.