

2016

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Государственного бюджетного
учреждения города Москвы
«АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»
(ГБУ «АВТОМОБИЛЬНЫЕ
ДОРОГИ»)
с 2017 года

Оглавление

Учетная политика государственного бюджетного учреждения «Автомобильные дороги» для целей бухгалтерского и налогового учета	5
Общие сведения	5
Цель работ	5
Краткие обозначения	5
1. Нормативно-правовая база	6
2. Общие положения	7
2.1. Принципы формирования учетной политики	7
2.2. Имущество и обязательства Учреждения, распоряжение и ответственность	8
3. Организация бухгалтерского учета	9
3.1. Ответственные лица в Учреждении за организацию бухгалтерского учета	9
3.2. Структура бухгалтерского учета в Учреждении	9
3.3. Главный бухгалтер Учреждения	9
3.4. Полномочия руководителя Учреждения в области ведения бухгалтерского учета	10
3.5. Способ ведения бухгалтерского учета в Учреждении	10
3.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета государственных Учреждений	12
4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации	31
4.1. Оформление фактов хозяйственной жизни	31
4.2. Формирование регистров бухгалтерского учета	32
5. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров	34
6. Инвентаризация имущества и обязательств	35
7. Нефинансовые активы	37
8. Основные средства	37
8.1. Определение срока полезного использования объектов нефинансовых активов	37
8.2. Учет объектов основных средств, полученных безвозмездно	38
8.3. Присвоение уникальных номеров инвентарным объектам	39
8.4. Сохранение инвентарного номера объектом основных средств	40
8.5. Учет комплекса конструктивно-сочлененных предметов	40

8.6.	Учет спецтехники (транспортного средства) и навесного оборудования к нему	41
8.7.	Оформление заявок на ремонт, модернизацию, дооборудование.....	42
8.8.	Приобретения объектов основных средств по разным видам деятельности...	43
8.9.	Начисление амортизации (износ) в целях бухгалтерского и налогового учета на объекты основных средств	43
8.10.	Порядок внутреннего перемещения объектов основных средств.....	45
8.11.	Осуществление безвозмездной передачи объектов основных средств органам государственной власти.....	45
8.12.	Переоценка основных средств.....	45
9.	Нематериальные активы	45
9.1.	Понятие нематериальных активов	45
9.2.	Исключительные права, упикивающиеся в составе НМА	46
9.3.	Инвентарный объект	46
9.4.	Определение срока использования нематериальных активов.....	47
9.5.	Начисление амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета на объекты нематериальных активов.....	47
9.6.	Присвоение уникальных инвентарных номеров объектам НМА.....	48
9.7.	Переоценка НМА	48
10.	Материальные запасы	48
10.1.	Оценка материальных запасов, приобретенных за плату.....	48
10.2.	Списание (отпуск) материальных запасов.....	48
10.3.	Ведение аналитического учета материальных запасов.....	48
10.4.	Выдача материальных ценностей на нужды учреждения.....	49
10.5.	Списание материальных запасов с истекшим сроком годности.....	49
10.6.	Учет ГСМ.....	50
11.	Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг	51
11.1.	Распределение затрат на услугу	51
11.2.	Расходы, входящие в состав прямых затрат на услугу.....	51
11.3.	Состав накладных расходов	52

11.4.	Состав нормативных расходов на общехозяйственные нужды	52
12.	Учет финансовых активов	53
12.1.	Ведение учета движения денежных средств на лицевых счетах учреждения	53
12.2.	Учет денежных средств и денежных документов	54
12.3.	Расчеты по доходам	55
12.4.	Выдача денежных средств под отчет	55
12.5.	Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками	56
12.6.	Расчеты с подотчетными лицами	56
12.7.	Расчеты по ущербу и иным доходам	57
12.8.	Расчеты с учредителем	58
13.	Расчеты по обязательствам	59
13.1.	Порядок отражения операций по уплате НДС и налога на прибыль организаций	59
13.2.	Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам	65
13.3.	Отражение операций в расчетах с прочими кредиторами и дебиторами	65
14.	Финансовый результат	66
14.1.	Организация раздельного учета доходов текущего финансового года	66
14.2.	Расходы отчетного финансового года	70
14.3.	Расходы будущих периодов	70
14.4.	Списание расходов будущих периодов	71
15.	Резерв предстоящих расходов	71
16.	Санкционирование расходов	71
16.1.	Отражение обязательств	72
16.2.	Отражение денежных обязательств	73
16.3.	Централизованные закупки материальных ценностей и порядок учета операций по безвозмездным передачам между ГБУ «Автомобильные дороги» и ГБУ «Автомобильные дороги АО», ГБУ «Жилищник» и другие	74
17.	Реализация асфальтобетонных смесей, изготовленных за счет приносящей доход деятельности (вид деятельности «2»)	78

18. Забалансовые счета	79
18.1. Учет имущества, полученного в пользование.....	79
18.2. Учет материальных ценностей, принятых на хранение	80
18.3. Учет бланков строгой отчетности.....	81
18.4. Учет задолженностей неплатежеспособных дебиторов.....	81
18.5. Учет запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенным	82
18.6. Учет обеспечения исполнения обязательств	83
18.7. Учет поступления и выбытия денежных средств на счета учреждения.....	83
18.8. Учет задолженности, не востребованной кредиторами.....	84
18.9. Учет данных о кредиторской задолженности	84
18.10. Учет основных средства стоимостью до 3000 рублей	85
18.11. Учет имущества, переданного в возмездное пользование (аренду)	85
18.12. Учет материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам)	86
19. Изменение учетной политики.....	88

**Учетная политика государственного бюджетного учреждения
«Автомобильные дороги» для целей бухгалтерского и налогового учета**

Общие сведения

Цель работ

Обеспечение единства методологии и однозначности понимания требований нормативных правовых актов по вопросам организации и ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и кадрового учета, формирования бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности, регламентация механизмов организации финансовой учетной системы, управленческого и кадрового учета в Учреждениях «Автомобильные дороги» на базе единого программного продукта.

Краткие обозначения

Принятые в документе сокращения, условные обозначения, символы, единицы и специфические термины представлены в таблице:

Обозначение	Расшифровка
АБС	Асфальтобетонная смесь
АО	Административный округ
АРМ	Автоматизированные рабочие места
БК РФ	Бюджетный кодекс Российской Федерации
БКД	Бюджетная классификация доходов
ГБУ	Государственное бюджетное учреждение
ГК	Государственный контракт
ГРБС	Главный распорядитель бюджетных средств
ГСМ	Горюче-смазочные материалы
ДЖКХиБ	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика

КВР	Код видов расходов
КБК	Код бюджетной классификации
КВФО	Код вида финансового обеспечения
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
НДС	Налог на добавленную стоимость
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НМА	Нематериальный актив
ОКОФ	Общероссийский классификатор основных фондов
ОМС	Обязательное медицинское страхование
ОЦДИ	Особо ценное движимое имущество
ОЦИ	Особо ценное имущество
ППМ	Постановление Правительства Москвы
ПФР	Пенсионный фонд России
ПФХД	План финансово-хозяйственной деятельности
РФ	Российская Федерация
ФСС	Фонд социального страхования

1. Нормативно-правовая база

Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении ведется в соответствии с:

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации;
2. Налоговым кодексом Российской Федерации;
3. Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и дополнениями) «О бухгалтерском учете»;
4. Приказами Министерства финансов Российской Федерации:
 - от 01.12.2010 N 157н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов

управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

- от 16.12.2010 N 174н (с изм. и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
- от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

5. Иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, приведенных в Приложении № 1 к настоящей учетной политики.

2. Общие положения

2.1. Принципы формирования учетной политики

При формировании настоящей учетной политики предполагается, что:

- учетная политика учреждения определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета, с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности полной, объективной и достоверной информации о наличии

имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимых внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности, учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения;

– учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не отрегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора (*Основание: п.3 и п.4, ст.8 Закона 402-ФЗ*);

– принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

– факты хозяйственной жизни учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

2.2. Имущество и обязательства Учреждения, распоряжение и ответственность.

– Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества учреждения является субъект Российской Федерации - город Москва;

– учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества;

– финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации;

- учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;
- активы и обязательства учреждения существуют обособленно от активов и обязательств собственников учреждения, активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности).

3. Организация бухгалтерского учета

3.1. Ответственные лица в Учреждении за организацию бухгалтерского учета

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (*Основание: часть 1, ст.7 Закона 402-ФЗ*).

3.2. Структура бухгалтерского учета в Учреждении

Бухгалтерский учет в учреждении ведется структурным подразделением - Управление (отдел) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия), возглавляемым главным бухгалтером. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями (*Основание: часть 3, ст.7 Закона 402-ФЗ*).

3.3. Главный бухгалтер Учреждения

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведения бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы

необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения (*Основание: п.8, Инструкции к Единому плану счетов № 157н*):

- порядок организации и обеспечения (осуществления) учреждением внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с Положением, прописанным в Приложении № 2 к настоящей учетной политики (*Основание: ч.3 ст.11, ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, абз.6, 9 Инструкции № 157н*);
- порядок отражения в учете событий после отчетной даты приведен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике (*Основание: п.6 Инструкции № 157н*);
- порядок формирования стоимостной оценки активов и обязательств приведен в Приложении № 4 к настоящей учетной политики (*Основание: п.6 Инструкции № 157н*).

3.4. Полномочия руководителя Учреждения в области ведения бухгалтерского учета

В рамках организации бухгалтерского учета отдельными приказами (распоряжениями) руководителя учреждения утверждается:

- перечень лиц, имеющих право подписи;
- состав и деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и осуществляется в соответствии с Положением о Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденным отдельным приказом руководителя (*Основание: абз.4 п.25, п.34, абз.4 п.44, абз.2 п.46, п.п.51, 60, 61, 63 Инструкции 157н*);
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта;
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы;
- комиссии для проведения инвентаризаций в учреждении и в отдельных структурных подразделениях;

- перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности;
- лимит остатка кассы (при расчетах наличными денежными средствами через кассу учреждения) утверждается отдельно по учреждению приказом руководителя учреждения (*Основание: п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»*).

Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники или с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, в случае оказания услуг населению при условии выдачи учреждением соответствующих бланков строгой отчетности. (*Основание: ст.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»*);

- перечень должностных лиц, ежемесячно обеспечиваемых проездными билетами, работа которых имеет разъездной характер;
- перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг);
- перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью, разрешается использование мобильной связи в соответствии с утвержденными лимитами;
- нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту;

3.5. Способ ведения бухгалтерского учета в Учреждении

В учреждении применяется компьютерная обработка документов с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» а также ручная обработка документов.

3.6. Рабочий план счетов бухгалтерского учета государственных Учреждений

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, содержащий пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию, обеспечивающих составление достоверной отчетности и отражение показателей необходимых для формирования государственного задания (плана финансово-хозяйственной деятельности) (*Основание: п.21 Инструкции 157н*).

Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н (с изм. и дополнениями), и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н (с изм. и дополнениями). Рабочий план счетов приведен в Приложении № 5 (5.1 – 5.5) к настоящей учетной политике (*Основание: п.6, абз.1, 3 п.332, Инструкции № 157н, п.2.1, 3 Инструкции № 174н*).

Инструкцией № 174н пунктом 1 установлен единый порядок отражения государственными (муниципальными) бюджетными учреждениями активов, обязательств и фактов хозяйственной (финансовой) деятельности на счетах Плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения.

При формировании Рабочего плана счетов, утверждаемого бюджетным учреждением в рамках формирования учетной политики, при определении установлен следующий порядок отражения аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий: в номере счета Рабочего плана счетов – номер разряда счетов с 1 по 17:

Порядок формирования номера счета	Номер разряда счета
<i>Счета синтетического учета Рабочего плана счетов</i>	
При формировании номеров счетов	1 -17 разряды – указываются нули
<i>Нефинансовые активы по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация», 010200000 «Нематериальные активы», 010300000 «Непроизведенные активы»</i>	
При формировании номеров счетов по остаткам на начало текущего финансового года:	1-4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5-17 разряды – отражаются нули
При формировании номеров счетов в текущем финансовом году:	1-4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5-14 разряды – отражаются нули; 15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР).
<i>Нефинансовые активы по счетам 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути»</i>	
При формировании номеров счетов	1- 4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5 -14 разряды – указываются нули, если иное не предусмотрено в учетной политике; 15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР).
<i>Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)</i>	
При формировании номеров счетов (КВР должен соответствовать коду аналитического вида поступлений, выбытий объекта учета: 24-26 разряды аналитического счета)	1- 4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5 -14 разряды – отражаются нули, если иное не предусмотрено в учетной политике.

	15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР). По счетам аналитического учета счета 010900270 5 -14 разряды – отражаются нули
<i>Денежные средства учреждения по счетам 020100000 «Денежные средства учреждения»)</i>	
При формировании номеров счетов	1 - 14 разряды – указываются нули; 15 - 17 разряды – аналитический код вида поступлений или аналитический код вида выбытий - «Увеличение остатков средств -510», - «Уменьшение остатков средств -610».
<i>Счета учета доходов 020500000 «Расчеты по доходам», 040110000 «Доходы хозяйствующего субъекта»</i>	
При формировании номеров счетов	1 - 14 разряды – указываются нули; 15-17 разряды – указывается аналитический код вида поступлений от доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджета
<i>Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»</i>	
При формировании номеров счетов	1 - 14 разряды – указываются нули; 15-17 разряды – указывается аналитический код вида поступлений от доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджета.
<i>Расчетов по выданным авансам (020600000), расчетов с подотчетными лицами (020800000), расчеты по принятым обязательствам (030200000),</i>	
При формировании номеров счетов	1- 4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5 -14 разряды – указываются нули, если иное не предусмотрено в учетной политики. 15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР).
<i>Расходы экономического субъекта (040120000),</i>	

При формировании номеров счетов	1- 4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5 -14 разряды – указываются нули, если иное не предусмотрено в учетной политики.
	15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР); Счета 40120270 (271, 272, 273) 5 -17 разряды – указываются нули.
<i>Санкционирование расходов (0500000000):</i>	
При формировании номеров счетов	1- 4 разряды – аналитический код функции, услуги (работы), соответствующий коду Раздела, Подраздела классификации расходов бюджета; 5 -14 разряды – указываются нули, если иное не предусмотрено в учетной политики. 15 -17 разряды – указывается аналитический код вида выбытий по расходам, соответствующий коду вида расходов (КВР).
В 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности)	«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «3» - средства во временном распоряжении; «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; «5» - субсидии на иные цели; «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
В разрядах с 19 по 21	Код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета.
В разрядах с 22 по 23	Код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета, состоящий из группы и вида
В разрядах с 24 по 26	Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета - (отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), (код экономического содержания

	операций (КЭСО)
--	-----------------

Соответствие кода видов расходов (КВР) и аналитического вида выбытий объектов учета (КОСГУ, КЭСО) для формирования Рабочего плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения (КОСГУ – как дополнительная классификация, применяющаяся при сопоставимости показателей по экономическому содержанию операции в части предмета выплат, закупки, платежей):

<u>15-17 разряд номера счета</u> (код и наименование видов расходов (КВР))	<u>24-26 разряд номера счета</u> (код аналитического вида выбытий объекта учета (КОСГУ, КЭСО))	19-26 разряд – счета аналитического учета
111 – Фонд оплаты труда	211 – Заработная плата	109XX211,40120211, 502XX211,504XX211,506XX211
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20611560,20811560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20611660,20811660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30211730,30213730,30301730, 30402730,30403730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30211830,30213830,30301830, 30402830,30403830
112 – Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	212 – Прочие выплаты	109XX212,40120212, 502XX212,504XX212, 506XX212
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20612560,20812560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20612660,20812660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30212730,30301730,30402730,

		30403730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30212830,30301830,30402830,30403830
	262 – Пособия по социальной помощи населению	40120262, 502XX262,504XX262,506XX262
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30262730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30262830
113 – Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	290 – Прочие расходы	109XX290,40120290, 502XX290,504XX290, 506XX290
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20691560,20891560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20691660,20891660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30291730,30301730,30402730, 30403730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30291830,30301830,30402830, 30403830
119 – Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213 – Начисления по выплате по оплате труда	109XX213,40120213, 502XX213,504XX213,506XX213
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20613560,
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20613660,
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30213730,30301730,30302730, 30306730,30307730,03031730, 30311730,30402730,30403730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30213830,30301830,30302830, 30306830,30307830,03031830,

		30311830,30402830,30403830
	226 – Прочие работы, услуги	109XX226,40120226, 502XX226,504XX226,506XX226
	320 – Увеличение стоимости нематериальных активов	106X2320
	420 – Уменьшение стоимости нематериальных активов	106X2320
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20626560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20626660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30226730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30226830
241 – Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	290 – Прочие расходы	109XX290,40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	320 – Увеличение стоимости нематериальных активов	106X2320
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20691560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20691660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30291730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30291830
	320 – Увеличение стоимости нематериальных активов	102XX320,106X2320, 502XX320,504XX320,506XX320
	420 – Уменьшение стоимости нематериальных активов	102XX420
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20632560

	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20632660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30232730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30232830
	340 - Увеличение стоимости материальных запасов (в части расходов на специальное оборудование)	105XX340,502XX340,504XX340,506XX340
	440 – Уменьшение стоимости материальных запасов	105XX440
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20634560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20634660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30234730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30234830
243 – Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	222 – Транспортные услуги	109XX222,40120222, 502XX222, 504XX222,506XX222
	310 – Увеличение стоимости основных средств	106XX310
	340 – Увеличение стоимости материальных запасов	106XX340
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20622560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20622660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30222730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30222830

	кредиторской задолженности	
	224 – Арендная плата за пользование имуществом	109XX224,40120224, 502XX224,504XX224,506XX224
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20624560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20624660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30224730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30224830
	225 – Работы, услуги по содержанию имущества	109XX225,40120225, 502XX225,504XX225,506XX225
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20625560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20625660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30225730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30225830
	226 - Прочие работы, услуги	109XX226,40120226, 502XX226, 504XX226,506XX226
	310 – Увеличение стоимости основных средств	106XX310
	340 – Увеличение стоимости материальных запасов	106XX340
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20626560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20626660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30226730

	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30226830
	290 – Прочие расходы	109XX290,40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20691560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20691660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30291730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30291830
	310 - Увеличение стоимости основных средств	10100310 (текущий финансовый год),106X1310, 502XX310,504XX310,506XX310
	410 - Уменьшение стоимости основных средств	101XX410 и 104XX410 (текущий финансовый,106X1410
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20631560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20631660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30231730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30231830
	340 - Увеличение стоимости материальных запасов	105XX340 (текущий финансовый год),106X4340, 502XX340,504XX340,506XX340
	440 - Увеличение стоимости материальных запасов	105XX440 (текущий финансовый год),106X4440,
	560 - Увеличение прочей	20634560

	дебиторской задолженности	
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20634660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30234730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30234830
244 – Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	221 – Услуги связи	109XX221,40120221,502XX221,504XX221,506XX221
	510 – Поступления на счета бюджетов	20135510
	610 – Выбытие со счетов бюджетов	20135610
	310 - Увеличение стоимости основных средств	106XX310
	310 - Увеличение стоимости материальных запасов	106XX340
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20621560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20621660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30221730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30221830
	222 – Транспортные услуги	109XX222,40120222,502XX222,504XX222, 506XX222
	510 – Поступления на счета бюджетов	20135510
	610 – Выбытие со счетов бюджетов	20135610
	310 - Увеличение стоимости основных средств	106XX310

	340 - Увеличение стоимости материальных запасов	106XX340
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20622560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20622660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30222730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30222830
	223 – Коммунальные услуги	109XX222,40120222, 502XX222,504XX222,506XX222
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20622560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20622660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30222730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30222830
	224 – Арендная плата за пользование имуществом	109XX224,40120224, 502XX224,504XX224,506XX224
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20624560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20624660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30224730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30224830
	225 – Работы, услуги по содержанию имущества	109XX225,40120225, 502XX225,504XX225,506XX225

	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20625560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20625660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30225730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30225830
	226 - Прочие работы, услуги	109XX226,40120226, 502XX226,504XX226,506XX226
	310 - Увеличение стоимости основных средств	106XX310
	340 - Увеличение стоимости материальных запасов	106XX340
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20626560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20626660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30226730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30226830
	290 – Прочие расходы	109XX290,40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20691560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20691000
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30291730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30291830
	310 - Увеличение стоимости	101XX310 (текущий финансовый

	основных средств	год),106X1310, 502XX310,504XX310,506XX310
	410 - Уменьшение стоимости основных средств	101XX410 и 104XX410 (текущий финансовый, 106X1410
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20631560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20631660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30231730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30231830
	320 - Увеличение нематериальных активов	102XX320 (текущий финансовый год), 502XX320,504XX320,506XX320
	420 - Уменьшение нематериальных активов	102XX420 (текущий финансовый год),104X9410,106X2420
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20632560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20632660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30232730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30232830
	340 - Увеличение стоимости материальных запасов	10500000 (текущий финансовый год), 106X4000,20634000,30234000, 502XX340,504XX340,506XX340
831 – Исполнение судебных актов Российской	290 – Прочие расходы	40120290, 502XX290,504XX290,506XX290

Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20691560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20691660
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30291730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30291830
851 – Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	290 – Прочие расходы	40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30312730,30313730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30312830,30313830
852 - Уплата прочих налогов и сборов	290 – Прочие расходы	40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30305730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30305830

853 - Уплата иных платежей *	290 – Прочие расходы	40120290, 502XX290,504XX290,506XX290
	730 – Увеличение прочей кредиторской задолженности	30305730
	830 – Уменьшение прочей кредиторской задолженности	30305830
000	271 - Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	109XX271,40120271
000	272 - Расходование материальных запасов	109XX272,40120272
000	273 - Чрезвычайные расходы по операциям с активами	40120273

*Письмом Минфина России от 24.12.2015 № 02-05-10/76081 даны разъяснения к отнесению к коду вида расходов 853 «Уплата иных платежей» расходов, производимых в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июня 2013 г. N 504 «О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн».

Соответствие кода видов поступлений (аналитическая группа подвида доходов бюджетов), источников финансирования дефицита средств бюджета (аналитическая группа источников финансирования дефицитов бюджетов) вида и аналитического вида выбытий объектов учета (КОСГУ) для формирования Рабочего плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения:

<u>15-17 разряд номера счета</u> (аналитическая группа подвида доходов бюджетов) и аналитическая группа	<u>24-26 разряд номера счета</u> (код аналитического	19-26 разряд – счета аналитического учета
---	--	--

источников финансирования дефицитов бюджетов	вида выбытий объекта учета (КОСГУ)	
	120 – Доходы от собственности	40110120, 504XX120,507XX120,508XX120
120 – Доходы от собственности	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20521560,
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20521660,
130 – Доходы от оказания платных услуг	130 – Доходы от оказания платных услуг	40010130 504XX130,507XX130,508XX130
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20531560,20930560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20531660,20930660
140 – суммы принудительного изъятия	140 –Суммы принудительного изъятия	40110140, 504XX140,507XX140,508XX140
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20541560,20940560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20541660,20940660
410 – Доходы от реализации основных средств, возмещения ущерба от недостачи основных средств	172 – Доходы от реализации активов	4010172, 504XX410, 507XX410, 508XX410
	560 - Увеличение прочей дебиторской	20571560, 20971560

	задолженности	
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20571660, 20971660
420 – Доходы от реализации нематериальных активов	172 – Доходы от реализации активов	4010172, 504XX420, 507XX420, 508XX420
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20572560, 20972560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20572660, 20972660
440 – Доходы от реализации материальных запасов, возмещение ущерба от недостачи материальных запасов	172 – Доходы от реализации активов	4010172, 504XX440, 507XX440, 508XX440
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20574560, 20974560
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20574660, 20974660
180 – Прочие доходы	180 – Прочие доходы	40110180, 504XX180, 507XX180, 508XX180
	560 - Увеличение прочей дебиторской задолженности	20581000, 20981000
	660 - Уменьшение прочей дебиторской задолженности	20581000, 20981000

На уровне аналитики по счетам предусматривается детализация с учетом отраслевой специфики учреждения, технических возможностей программного продукта путем организации сквозной аналитики к каждому счету, как по дебету, так и по кредиту счетов.

Уровень аналитических данных по видам деятельности государственного бюджетного учреждения применяется в текущем финансовом году по следующим счетам аналитического учета (показатели по аналитическим счетам отражаются с утвержденным рабочим планом счетов):

- счет 050410100 «Сметные (плановые) назначения по доходам», счет 050410400 «Сметные (плановые) назначения по выбытиям нефинансовых активов», счет 050410200 «Сметные (плановые) назначения по расходам», счет 050610200 «Право на принятие обязательств по расходам», счет 050710100 «Утвержденный объем финансового обеспечения по доходам», счет 050810100 «Получено финансового обеспечения», счет 050211200 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», счет 050212200 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год», счет 050217200 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»;
- счет 020111000 «Денежные средства учреждения» - (забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»;
- счет 020500000 «Расчеты по доходам» по соответствующим аналитическим счетам;
- счет 010960200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказании услуг», счет 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта».

По виду деятельности 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» уровень аналитических данных определяется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом поступления доходов, полученных от оказания платных услуг в рамках уставной деятельности, а так же поступления денежных средств в виде грандов.

По виду деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» уровень аналитических данных определяется по целевым статьям в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидии на обеспечение выполнения государственного задания».

По виду деятельности 5 «Субсидии на иные цели» уровень аналитических данных определяется по целевым статьям в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидии на иные цели» и утвержденным кодам субсидий на иные цели.

4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

4.1. Оформление фактов хозяйственной жизни

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 52н;
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе 52н);
- формы документов неунифицированных первичных учетных документов, утверждаемых отдельными приказами;
- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, утверждаются Приказом руководителя учреждения. (Основание: ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, абз.2 п.7 Инструкции 157н).

Первичный учетный документ принимается к учету по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни,

предполагающих:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п.7 Инструкции № 157н и п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, оформляется с образцами подписей, утверждается приказом руководителя и применяется для внутреннего финансового контроля.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н и другими нормативными документами (*Основание: ч.5 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, абз.3 п.11 Инструкции 157н*).

4.2. Формирование регистров бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях.

Журналы операций группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и по кодам финансового обеспечения с отражением в следующих регистрах:

- № 1. Журнал операций по счету «Касса»;
- № 2. Журнал операций с безналичными денежными средствами;

- № 3. Журнал операций с подотчетными лицами;
- № 4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- № 6. Журнал операций расчетов по оплате труда;
- № 7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8. Журнал по прочим операциям;
- № 9. Журнал по санкционированию;
- Главная книга.

Формирование Журналов операций отражено в Приложении № 6 к настоящей учетной политики. Журналы операций формируются по видам деятельности. При присвоении номеров к Журналам, операциям применяются цифровые и (или) буквенные значения.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 7 к настоящей учетной политике.

(Основание: п.6, абз.3 п.19 Инструкции 157н)

Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете приведены, в Приложении № 8 к настоящей учетной политике *(Основание: абз.6 п.6 Инструкции № 157н)*.

4.3. Ответственность за оформление первичных документов.

Оформляющие первичные документы лица должны обеспечивать им соответствие свершившимся фактам. Бухгалтеры не обязаны проверять первичные документы учета при условии, что они оформлялись другими службами и структурными подразделениями. *(Основание: п. 3,8,9 Инструкции 157н)*.

4.4. Существенность фактов

Система бухгалтерской отчетности учреждения формируется на основе значимости имевших место фактов, уже оказавших или могущих влиять на финансовое положение, ~~движение материальных средств или итоги всей~~ деятельности учреждения.

Уровнем существенности признается показатель в размере 6% к итогу по группе однородных обязательств или активов.

Если процент выпуска готовой продукции по тому или иному виду деятельности («2» или «4») менее 6 (шесть) % от общего объема выпуска готовой продукции, то расходы по ФОТ с начислениями на ФОТ по этому виду деятельности не распределяются.

4.5. События после отчетной даты.

Учреждение обязано отражать в данных бухгалтерского учета факты, присутствовавшие в период времени, начиная с отчетной даты и заканчивая датой подписания годовой финансовой отчетности. (Основание: п. 3,6 Инструкция 157н).

5. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель.

Хранение первичных документов, бухгалтерских и налоговых регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

Письмо Министерства финансов от 12.02.2016 РФ № 03-03-06/1/7604
«О сроках хранения первичных документов, на основании которых определяется первоначальная стоимость амортизируемого имущества, в целях налогообложения прибыли организаций»

Перечень должностных лиц, назначенных для контроля за оформлением и передачей документов на хранение, устанавливается руководителем (*Основание: п.14 Инструкции № 157н*).

В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов и регистров бухгалтерского учета, руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия, выявлению виновных лиц и принятию мер по восстановлению первичных документов регистров бухгалтерского учета.

6. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным в ГБУ «Автомобильные дороги» (*Основание: ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ, п.2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06. 1995 № 49*). Приложение № 9.

Инвентаризации подлежит все имущество учреждения, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование, бланки строгой отчетности, и др.).

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

- основных средств и непроизведенных активов - один раз в год не позднее 1 декабря отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов - один раз в год не позднее 1 декабря отчетного года;
- дебиторской и кредиторской задолженности - один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года с составлением Акта сверки взаимных расчетов
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами: - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а так же ежемесячно на произвольную дату;
- при смене материально ответственных лиц (на день приема-передачи дел);
- при передаче имущества в аренду, в безвозмездное пользование,
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) перед составлением ликвидационного (разделительного баланса).

Перечень дополнительно проводимых инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, устанавливается приказом руководителя учреждения, за исключением вышеперечисленных.

7. Нефинансовые активы

Принятие к учету основных средств, нематериальных, произведенных активов, а также выбытие основных средств нематериальных, произведенных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, в соответствии с утвержденным приказом руководителя учреждения, положения о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов учреждения.

8. Основные средства

8.1. Определение срока полезного использования объектов нефинансовых активов

Срок полезного использования в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп. При необходимости срок полезного использования по конкретному объекту основного средства может быть изменен в пределах амортизационной группы по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;
- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;
- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию

объекта основных средств;

– по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, утвержденным приказом руководителя учреждения Положением о комиссии.

(Основание: абз.2 п.44 Инструкции № 157н)

Многолетние насаждения (туи, ели и др.) относятся к основным средствам, если они достигли эксплуатационного возраста и отражаются на счете 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения отражаются в составе основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ. *(Основание: п. 43 Инструкции № 157н).*

8.2. Учет объектов основных средств, полученных безвозмездно

Объекты основных средств, полученные безвозмездно с указанием стоимости от передающей стороны, учитываются по стоимости указанной в актах приема-передачи.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи объектов основных средств на дату их принятия к учету.

Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

(Основание: ст.11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», п.п.25, 31 Инструкции № 157н)

Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика), в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов;

8.3. Присвоение уникальных номеров инвентарным объектам

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарные номера присваиваются в хронологическом порядке, согласно счетам учета, а так же по инвентарным номерам, присвоенными предыдущими собственниками.

Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества – краской;
- на объекты движимого имущества – печатным способом или

штрих-кодированием с использованием принтера штрих-кода и сканера штрих-кода.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, в случаях определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства. (Основание: абз. 2 п. 46 Инструкции № 157н).

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- дороги;
- специальной, самоходной техники и навесного оборудования к ней;
- транспортные средства;
- сооружения и передаточные устройства.

8.4. Сохранение инвентарного номера объектом основных средств

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

8.5. Учет комплекса конструктивно-сочлененных предметов

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в учреждениях и учитывается следующим образом:

- по объекту основного средства являющегося сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включающий в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие

вместе с ним единое целое, при определении общего срока полезного использования, на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству как самостоятельному объекту (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов);

- при определении наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, входящих в состав комплексом конструктивно-сочлененных предметов, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты.

Компоненты персональных компьютеров, систем и комплексов могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части автоматизированных рабочих мест (АРМ), составные части рабочих станций, составные части систем и комплексов;
- принадлежности.

Автомобильные дороги, находящиеся на балансе учреждения, учитываются на счете 101.23 «Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения».

8.6. Учет спецтехники (транспортного средства) и навесного оборудования к нему

При поступлении в учреждение спецтехники (транспортного средства), Комиссия учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов изучает технический паспорт, руководство по эксплуатации, технические характеристики для определения порядка учета спецтехники (транспортного средства) и принимает решения по следующим вопросам:

- об отнесении спецтехники (транспортного средства) к основным средствам и определении признака отнесения к особо ценному

движимому имуществу;

- о сроке полезного использования, поступающей в учреждение спецтехники (транспортного средства);

- об определении группы аналитического учета, кодов по ОКОФ основных средств;

- о первоначальной (фактической) стоимости принимаемых к учету спецтехники (транспортных средств);

- о определении отнесения к самостоятельному объекту основного средства навесного оборудования со спецтехникой (транспортного средства) или к самостоятельным объектам учета.

При определении навесного оборудования к самостоятельным объектам учета устанавливается оценочная стоимость на спецтехнику (транспортное средство) и навесное оборудование.

К учету спецтехника, как инвентарный объект основного средства, принимается согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (далее - ОКОФ).

Формирование инвентарной карточки на бумажном носителе осуществляется в порядке, определенном в учетной политике учреждения, например, она может выводиться на печать после принятия к учёту объекта.

Учет основных средств, приобретаемых по договорам лизинга, осуществляется на счете 101.40 «Основные средства - предметы лизинга». Определение первоначальной стоимости основных средств, приобретенных по договорам лизинга, осуществляется исходя из условий заключенных договоров лизинга.

8.7. Оформление заявок на ремонт, модернизацию, дооборудование

Ремонт, модернизация, дооборудование производится по согласованию руководителя на основании заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. Заявка дается на конкретный инвентарный объект (объекты). В заявке на ремонт указывается неисправность, которая должна быть устранена. В заявке на модернизацию указывается конкретный заменяемый узел и результат, который планируется достичь по окончании модернизации. В заявке на дооборудование указывается результат, который планируется достичь по окончании. В заявке на замену расходных материалов должен быть указан конкретный вид этих материалов и время (объем выполненной работы) с момента предыдущей замены.

8.8. Приобретения объектов основных средств по разным видам деятельности

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности «2», «5» на код вида деятельности «4».

В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на выполнение государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

8.9. Начисление амортизации (износ) в целях бухгалтерского и налогового учета на объекты основных средств

Амортизация (износ) в целях бухгалтерского и налогового учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

(Основание: п.85, 86 Инструкции № 157н, гл.25 НК РФ).

В бухгалтерском учете имущество относится к объектам основных средств независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев, в налоговом учете – со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (статья 256 главы 25 НК РФ).

На основные средства, независимо от источника их приобретения, в течение срока полезного использования в бухгалтерском учете начисляется амортизация (износ) в следующем порядке:

- на объекты основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно амортизация не начисляется;
- на объекты основных средств стоимостью до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

В случае изменения законодательства в отношении стоимостных оценок, то применяются новые критерии отнесения имущества к основным средствам с даты введения их в действие.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости объектов основных средств.

8.10. Порядок внутреннего перемещения объектов основных средств

Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами в учреждении отражается в бухгалтерском учете на счете 0 101 00-000—«Основные средства» и оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов. (Основание: п.9 Инструкции N 174н)

8.11. Осуществление безвозмездной передачи объектов основных средств органам государственной власти

Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с учредителем.

8.12. Переоценка основных средств

Добровольная переоценка основных средств на 01 января отчетного года не производится.

9. Нематериальные активы

9.1. Понятие нематериальных активов

Нематериальный актив (НМА) - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть сроком полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. (Основание: п.56 Инструкции № 157н);
- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

9.4. Определение срока использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующим договором.

Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов вправе ежегодно определять продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточнять срок его полезного использования.

9.5. Начисление амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета на объекты нематериальных активов

Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. (Основание: п.85, 86 Инструкции № 157н)

Возникшая, в связи с изменением срока полезного использования нематериального актива корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования. (Основание: п.61 Инструкции № 157н)

9.6. Присвоение уникальных инвентарных номеров объектам НМА

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для НМА аналогична структуре для объектов основных средств.

9.7. Переоценка НМА

Переоценка нематериальных активов не производится.

10. Материальные запасы

10.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату

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

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально цене приобретаемых запасов.

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

10.2. Списание (отпуск) материальных запасов

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. *(Основание: п. 108 Инструкции № 157н)*

10.3. Ведение аналитического учета материальных запасов

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально-ответственным лицами местам их хранения. *(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)*

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является

номенклатурный номер (партия, однородная группа и т.п.).

Саженцы многолетних насаждений признаются в качестве материальных запасов на счете 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

(Основание: п.99 Инструкции № 157н).

При достижении эксплуатационного возраста они переводятся в состав основных средств и учитываются на счете 1 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

Расходы учреждения на приобретение саженцев многолетних насаждений относится на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ (расходы, связанные с работами по посадке деревьев, кустарников, цветов, созданию травянистых газонов, клумб, относятся на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ).

Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности «2», «5» на «4».

10.4. Выдача материальных ценностей на нужды учреждения

Выдача канцелярских принадлежностей и прочих материальных запасов производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании утвержденных актов о списании материальных запасов.

10.5. Списание материальных запасов с истекшим сроком годности

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются на

расходы учреждения по Акту списания материальных запасов.

10.6. Учет ГСМ

Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов;
- размер надбавок в зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль;

Списание ГСМ осуществляется по средней стоимости.

Списание бензина производится на основании путевого листа.

Путевой лист выписывается в одном экземпляре уполномоченным лицом.

Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).

Списание фактического расхода, превышающего установленную норму, возможно по распоряжению руководителя Учреждения в случае уважительной причины, изложенной в письменной форме лицом, допустившим перерасход, на имя руководителя Учреждения.

К уважительным причинам относятся:

- сложные дорожные условия;
 - сложные климатические условия;
 - дорожно-транспортное происшествие (не по вине водителя).
-

При отсутствии уважительных причин перерасход ГСМ относится на виновное лицо. Возмещение работником причиненного Учреждению ущерба производится в соответствии с нормами ТК РФ.

11. Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

11.1. Распределение затрат на услугу

При оказании одной услуги все затраты, непосредственно связанные с этой услугой, относятся к прямым затратам. Данные затраты непосредственно относятся на себестоимость государственной услуги.

Расходы, распределяемые между видами деятельности, исходя их утвержденных показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, учитываются в составе накладных и общехозяйственных расходов.

11.2. Расходы, входящие в состав прямых затрат на услугу

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, учитываются расходы, связанные с выполнением государственного задания, в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения государственного задания;
- затраты на обслуживание компьютерной и оргтехники, обслуживание серверов и поддержание интернет-сайтов, канцелярские товары;
- другие аналогичные затраты, связанные с выполнением государственного задания.

Указанный перечень не является закрытым и может меняться в зависимости от специфики и вида деятельности учреждения. (Основание: п.134, 138 Инструкции 157н).

11.3. Состав накладных расходов

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы, удовлетворяющие одновременно следующим условиям:

- они связаны с осуществлением разных государственных услуг,
- их невозможно непосредственно отнести на себестоимость определенной услуги.

К накладным расходам относятся:

- на услуги связи;
- на транспортные услуги;
- командировочные расходы;
- обучение сотрудников;

(Основание: п.138 Инструкции № 157н)

Принятие к учету накладных расходов отражается на основании документов поставщиков, актов выполненных работ (оказанных услуг), расчетов.

Распределение накладных расходов отражается на основании Справки следующим способом:

- накладные расходы по видам услуг распределяются пропорционально прямым фактическим затратам на оплату труда за расчетный месяц, сформировавшимся на отчетную дату по счету 4 109 60 211.

11.4. Состав нормативных расходов на общехозяйственные нужды

Принятие к учету общехозяйственных расходов отражается на основании документов поставщиков, актов выполненных работ (оказанных услуг), расчетов.

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ (на счете 4 109 00 000):

- амортизация недвижимого имущества, расходы по содержанию и ремонту недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий и т.п.;
- затраты на выплату налогов, пошлин, судебных издержек и т.п.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

Для отдельного учета затрат по разным государственным услугам для счета 4 109 60 000 вводятся дополнительные аналитические коды, соответствующие каждой государственной услуге.

По окончании каждого месяца (квартала, года) себестоимость услуг, работ относится:

- в рамках приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения): в дебет счета 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;
- в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

12. Учет финансовых активов

12.1. Ведение учета движения денежных средств на лицевых счетах учреждения

Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств.

Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов:

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Вид источника финансирования
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания
		2	Средства от оказания платных услуг; Пожертвования; доходы от аренды; возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; средства, получаемые от ФСС; транспортные услуги; реализация НФА; иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	Субсидия на иные цели
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	6	Субсидия на цели осуществления капитальных вложений

12.2. Учет денежных средств и денежных документов

Для ведения кассовых операций ведутся Кассовые книги.

Кассовые книги ведутся автоматизированным способом.

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

В составе денежных документов учитываются:

- оплаченные талоны на бензин и масла;
 - путевки;
 - проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
-
- единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте (*Основание: п.169 Инструкции № 157н*).

Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

12.3. Расчеты по доходам

На счете 2 205 00 000 учитываются расчеты:

- по доходам от собственности;
- по доходам от оказания платных работ, услуг;
- по суммам принудительного изъятия;
- расчеты по доходам от операций с активами;
- расчеты по прочим доходам.

На счете 4 205 00 000 учитываются расчеты:

- расчеты с учредителем по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания.

На счете 5 205 00 000 учитываются расчеты:

- расчеты с учредителем по субсидиям на иные цели.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов Журнале операций расчетам с дебиторами по доходам.

12.4. Выдача денежных средств под отчет

Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с установленными правилами о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

В Учреждении допускается перечисление денежных средств под отчет на командировочные, почтовые расходы и расходы, связанные с необходимостью получения, заверения, документов.

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с установленными правилами о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

Выдача под отчет бланков строгой отчетности производится в соответствии с установленными правилами о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

12.5. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками

Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и осуществляется в соответствии с установленными правилами учреждения.

Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников учреждения (суточные):

при командировке на территории РФ 700 рублей в сутки;

при командировке за пределами РФ - 2 500 руб. в сутки.

12.6. Расчеты с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится (выбор учреждения):

- из кассы учреждения;
- путем перечисления на банковские счета работников, открытых в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам учреждения документально

подтвержденных расходов.

Порядок расчетов с подотчетными лицами определяется отдельным приказом по учреждению:

- приказ в учреждении о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составление и представление отчетов подотчетными лицами;
- приказ в учреждении о служебных командировках;
- перечень должностей работников, имеющих право получать наличные денежные средства и денежные документы, под отчет на приобретение товаров (работ, услуг).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

12.7. Расчеты по ущербу и иным доходам.

Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000.

Доходы в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, полученные в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, отражаются в учете учреждения в следующем порядке: расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, не возвращенных контрагентом в случае расторжения контрактов (иных соглашений), в том числе полученные в результате зачета встречных требований, в соответствии

с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40 000.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

При определении размера ущерба, причиненного недостатками, хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных расходов.

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

Аналитический учет по счету «Расчеты по ущербу и иным доходам» ведется в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), виду имущества, и (или) ущерба, в том числе по выявленным ущербам и недостаткам. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», и контроля за соответствием данных бухгалтерского учета и Главной книги. (Основание: прил. 5 Приказа Минфина России № 52н).

Отражение операций по счету осуществляется Журнале операций расчетам с дебиторами по доходам.

12.8. Расчеты с учредителем.

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000,

производится в последний рабочий день каждого квартала (один раз в год при составлении отчетности - 31 декабря отчетного года) в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172.

На сумму произведенных изменений в отчетном периоде составляется и направляется учредителю Извещение:

- в части, сформированных на дату изменения, типа учреждения;
- в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости;
- на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ;
- на сумму поступившего за отчетный период ОЦИ.

Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 103 10 000 на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

13. Расчеты по обязательствам

13.1. Порядок отражения операций по уплате НДС и налога на прибыль организаций

Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

- по статье 120 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества;
- по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходы от реализации покупных товаров;
- по статье 172 «Доходы от операций с активами» в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;
- по статье 180 «Прочие доходы» в отношении прочих;

- по статье 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в отношении доходов от реализации материальных запасов;
- по статье 410 «Уменьшение стоимости основных средств» в отношении доходов от реализации основных средств и доходы от возмещения ущерба.

(Основание: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н).

Налог на добавленную стоимость.

Для учета НДС используется счет 210 10 «Расчеты по налоговым вычетам». Группировка расчетов осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

1. «Расчеты по НДС по авансам полученным»;
2. «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»;
3. «Расчеты по НДС по авансам уплаченным».

Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму налога, начисленного при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, отражается записью:

Дебет счета 0 303 04 - Кредит счета 0 210 11

Учет доходов и расходов в целях налогообложения налогом на прибыль.

Учет доходов учреждения.

Учет полученных бюджетных средств (субсидий) на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения им государственного задания; а так же расходов по бюджетным средствам осуществляется с применением бюджетной классификации в порядке, установленном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 N 65н

«Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и иными нормативными документами, утвержденными в рамках реализации Приказа по учетной политике.

Учет полученных бюджетных средств (субсидий) на выполнение государственного (муниципального) задания (бюджетная деятельность) и доходов от иной, приносящей доход деятельности (внебюджетные средства) осуществляется отдельно по источникам финансирования:

1. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
2. Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
3. Субсидии на иные цели;
4. Бюджетные инвестиции;
5. Средства во временном распоряжении.

ГБУ «Автомобильные дороги» ведет отдельный учет выручки от приносящей доход деятельности, и осуществляет учет данных операций на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года» по КФО «2», отдельно от других видов дохода.

Учет деятельности за счет внебюджетных средств (целевых, безвозмездных, безвозвратных средств и иных поступлений) осуществляется отдельно по видам поступлений с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс учреждения.

Доходы учреждения подразделяются на:

- бюджетные поступления:

- а) субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- б) субсидии на иные цели.

- коммерческая деятельность:

- а) от продажи основных средств и иных активов;

б) поступления от реализации продукции и услуг (столовая, аренда, и прочие услуги);

в) штрафы, пени, неустойки и другие санкции за нарушение условий договоров (в суммах, присужденных судом или признанных должником);

г) поступление в возмещение причиненных учреждению убытков;

д) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Не являются доходами поступления:

- в порядке предварительной оплаты продукции, работ, услуг

- авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг

- задаток

- залог при передаче заложенного имущества залогодержателю

- поступления в погашение кредита займа, предоставленного заемщику.

По работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения этапа работ (услуг).

Выручка для целей бухгалтерского и налогового учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг) и перехода права собственности.

В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ при получении безвозмездно имущества (работ, услуг) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен.

Доходы от реализации отходов, лома и т.д. признаются при налогообложении полностью.

Суммы начисленной амортизации (износа) по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности и используемым в

предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

Учет расходов учреждения.

Расходы учреждения подразделяются на:

- **расходы по бюджетной деятельности, связанные с:**

- а) выполнением государственного задания на оказание государственных услуг;
- б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- в) налоги, сборы, взносы установленные законодательством Российской Федерации (транспортный налог, страховые взносы и др.);
- г) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- д) возмещение причиненных организацией убытков;
- е) сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- ж) и другие.

- **расходы по коммерческой деятельности:**

- а) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) товаров, продукции;
- б) ведением прочей деятельности, приносящей доход;
- в) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- г) налоги и сборы, установленные законодательством Российской Федерации;
- г) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- е) возмещение причиненных организацией убытков;
- ж) расходы организации, осуществленные за счет прибыли;
- з) расходы прошлых лет, признанные в отчетном году;

и) сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

к) расходы, возникшие как следствие чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.).

Установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов: расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 401.20 «Расходы текущего финансового года».

Затраты (расходы) учреждения включаются в себестоимость того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты продукции (услуг) – предварительной или последующей.

Затраты (расходы) по законченному капитальному ремонту и все затраты (расходы) на текущий ремонт основных средств ежемесячно списываются на соответствующие субсчета счета 401.20 «Расходы текущего финансового года» без образования специальных ремонтных фондов.

В составе доходов и расходов ГБУ «Автомобильные дороги», включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств бюджетного и целевого финансирования (субсидии), целевых поступлений на содержание бюджетного учреждения и ведения уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

ГБУ «Автомобильные дороги» определяет налоговую базу как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммы фактически осуществленных расходов, связанных с ведением прочей деятельности, приносящей доход.

Налоговый учет ведется в соответствии со статьей 313-327 гл. 25 Налогового кодекса РФ отделом финансирования, учета и отчетности учреждения.

13.2. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников и или через кассу организации.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. (Основание: абз.2 п.257 Инструкции № 157н).

Форма расчетного листка

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА МЕСЯЦ ГОД								
ФИО (таб.№)								
Организация: ГБУ "Автомобильные дороги"								
Подразделение:								
К выплате:								
Должность:								
Оклад (тариф):								
Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
Общий облагаемый доход:								

При увольнении работника выплачивается денежная компенсация за все неиспользуемые дни отпуска.

Если работнику положен отпуск продолжительностью 28 календарных дней, компенсация выплачивается из расчета 2,33 календарных дня отпуска за месяц, в случае двух и более месяцев, то округление производится в большую сторону с двумя знаками после запятой.

В случае, если работник отработал менее половины месяца, выплата денежной компенсации за неиспользованный дни отпуска не полагается.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922, Трудовой кодекс РФ статья 127).

Учреждение принимает к оплате все листки нетрудоспособности, в том числе электронные.

13.3. Отражение операций в расчетах с прочими кредиторами и дебиторами

На счете «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу нефинансовых активов и обязательств между видами деятельности в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 № 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 № 02-06-10/4554, от 20.12.2012 № 02-13-06/5292, от 25.03.2013 № 02-06-07/9374.

Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету 0 210 06 «Расчеты с учредителем», и контроля за соответствием данных бухгалтерского учета и Главной книги. (Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н)

14. Финансовый результат

14.1. Организация раздельного учета доходов текущего финансового года

Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов текущего финансового года по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- доходы учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

- аналитический учет доходов ведется на счете 0 401 10 «Доходы текущего финансового года».

По КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- КОСГУ 120 «Доходы от собственности»:

- начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями

заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

– КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг»:

- начисление дохода от оказания транспортных и иных услуг производится на дату их оказания;
- начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

– КОСГУ 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»:

- начисление дохода учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5»;
- начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
- начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

– КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов – отражается на дату реализации активов (перехода прав собственности);
- при выбытии (списании) основных средств на сумму остаточной стоимости, разукрупнения объектов основных средств и полученных новых объектов учета;
- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности 4, 5, 6);

- доходы от возмещения ущерба;
- начисление доходов от возмещения ущерба производится на дату выявления недостатков, хищений имущества;
- при перемещении объектов нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества в учреждении;
- при учете расчетов с учредителем и т.п.

– КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»:

- списание сумм, признанных согласно законодательству Российской Федерации (на основании распорядительного документа) нереальной к взысканию дебиторской задолженности;
- списание задолженности по принятым обязательствам, не востребованной кредиторами.

– КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

- начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации;
- полученные по договорам дарения, пожертвования;
- другие доходы.

По КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

– КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов – отражается на дату реализации активов (перехода прав собственности);
- при выбытии (списании) основных средств на сумму остаточной стоимости, разуклоплектации объектов основных средств и полученных новых объектов учета;
- при перемещении объектов нефинансовых активов между

- группами (или) видами имущества в учреждении;
- при учете расчетов с учредителем и т.п.
- КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»:
- списание сумм, признанных согласно законодательству Российской Федерации (на основании распорядительного документа) нереальной к взысканию дебиторской задолженности;
 - списание задолженности по принятым обязательствам, не востребованной кредиторами по счетам 4 209 00 «Расчеты с подотчетными лицами» и 4 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».
- КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:
- начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии;
 - начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений, отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);
 - начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

По КФО 5 «Субсидии на иные цели»:

- КОСГУ 180 «Прочие доходы»:
- начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений производится на дату принятия учредителем отчета об использовании средств

соответствующей субсидии.

14.2. Расходы отчетного финансового года

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы, расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества, расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг (Основание: п.п.152, 153 Инструкции № 174н).

14.3. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по приобретению лицензии на право (неисключительных прав) пользования программным обеспечением, срок эксплуатации которого оговорен в договоре:
 - платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:
 - расходов текущего финансового года, если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;
 - расходов будущих периодов, если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

- страхование имущества, страхование гражданской ответственности;
 - банковская гарантия;
 - по приобретению неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами
- (Основание: п.302 Инструкции № 157н).*

14.4. Списание расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п.302 Инструкции № 157н)

При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

15. Резерв предстоящих расходов

Учреждение не создает резервы предстоящих расходов:

- на ремонт основных средств;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- под снижение стоимости материальных ценностей.
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам учреждения;
- резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями (при наличии сомнительной задолженности).

Производственные вышеперечисленные расходы списываются на затраты по мере их возникновения.

16. Санкционирование расходов

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

16.1. Отражение обязательств

– Приобретение товаров, работ, услуг:

- путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) на основании договора, расчета плановой суммы;
- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

– Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов:

- путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок на основании извещения о проведении котировок;
- путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) на основании извещения о проведении торгов.

– Расчеты с работниками:

- по начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:
 - трудовых договоров, листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);
 - заявлений о предоставлении отпуска и т.п. на основании: расчетно-платежных ведомостей, записки-расчета, листка нетрудоспособности;

- по командировочным расходам на основании на дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса;
 - по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды на основании авансового отчета.
-

– Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:

- по начисленным страховым взносам, налогам и сборам на дату образования кредиторской задолженности;
- по штрафам, пеням и т.п. на дату принятия решения руководителем об уплате.

16.2. Отражение денежных обязательств

– Приобретение товаров, работ, услуг:

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;
- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

– Расчеты с работниками:

- по начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:
 - трудовых договоров; листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);

- заявлений о предоставлении отпуска и т.п. на основании: расчетно-платежных ведомостей, записки-расчета, листка нетрудоспособности;
 - по командировочным расходам на основании на дату утверждения авансового отчета;
 - по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды на основании авансового отчета.
- Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:
- по начисленным страховым взносам, налогам и сборам на дату образования кредиторской задолженности;
 - по штрафам, пеням и т.п. на дату принятия решения руководителем об уплате.

16.3. Централизованные закупки материальных ценностей и порядок учета операций по безвозмездным передачам между ГБУ «Автомобильные дороги» и ГБУ «Автомобильные дороги АО», ГБУ «Жилищник» и другие.

Отражение в бухгалтерском учете операций по принятию и исполнению обязательств по государственному контракту (договору) на поставку материальных ценностей для государственных нужд государственным учреждениям (контракт на централизованное снабжение), в том числе расчетов с поставщиком производится бюджетным учреждением ГБУ «Автомобильные дороги», уполномоченным на заключение государственного контракта.

Приобретение материальных запасов, изготовление асфальтобетонных смесей (АБС) и распределение (АБС) между ГБУ «Автомобильные дороги АО», отражаются в бухгалтерском учете в ГБУ «Автомобильные дороги»:

- перечисление аванса поставщику на условиях государственного контракта отражается - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4206XX560 «Расчеты по выданным авансам» и кредиту счета

420111610 «Выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства», с отражение на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» - увеличение по аналитическому коду выбытия расходов (КОСГУ);

— на основании полученных от поставщика документов подтверждающих поставку материальных ценностей в рамках государственного контракта (договора) по формам: ТОРГ-12, счет-фактура и Приходному ордеру на приемку материальных ценностей - составляется учреждением при поступлении материальных ценностей, в том числе от сторонних организаций (учреждений) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансовом учете:

- при поступлении материальных запасов (нерудных материалов) по их фактической стоимости отражается - по дебету счета 410534340 «Увеличение стоимости строительных материалов — иное движимое имущество учреждения» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 430234730 «Расчеты по приобретению материальных запасов»;

- при формировании фактической стоимости материальных запасов отражается - по дебету счета 410634340 «Вложения в материальные запасы — иное движимое имущество учреждения» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4302XX730 «Расчеты по принятым обязательства»;

- уменьшение расчетов с поставщиком (кредиторской задолженности) в счет перечисленных ранее авансов в сумме исполненных поставщиком обязательств по поставке (в сумме полученных материальных ценностей) отражается - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4302XX730 «Расчеты по принятым обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4206XX560 «Расчеты по выданным авансам»;

- оплата принятых денежных обязательств перед поставщиком в объеме оказанных услуг, поставленных материальных ценностей на условиях государственного контракта (с учетом ранее произведенных авансовых платежей) отражается - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4302XX730 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 420111610 «Выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства», с отражение на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» - увеличение по аналитическому коду выбытия расходов (КОСГУ, КЭСО).

Передача асфальтобетонных смесей в ГБУ «Автомобильные дороги» устанавливается в соответствии с «Правилами распределения и передачи в ГБУ «Автомобильные дороги АО» асфальтобетонных смесей, произведенных в ГБУ «Автомобильные дороги». ГБУ «Автомобильные дороги» оформляет в двух экземплярах Накладную на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов при предъявлении представителем учреждения (организации) – получателя, организации осуществляющей перевозку, на основании доверенности на получение материальных ценностей, заполненной в установленном законодательном порядке. Один экземпляр является основанием для отпуска материалов, второй передается представителю учреждения (организации) – получателя материальных ценностей.

Для осуществления контроля по переданным ГБУ «Автомобильные дороги» и принятым к учету учреждениями - получателями ГБУ «Автомобильные дороги АО» асфальтобетонных смесей на сумму переданных асфальтобетонных смесей ГБУ «Автомобильные дороги» оформляет, с перечнем первичного документа, два экземпляра Извещения и направляет в адрес учреждения-получателя, для подтверждения о

принятия асфальтобетонных смесей. ГБУ «Автомобильные дороги АО» возвращает один экземпляр оформленного Извещения.

На основании Извещения и первичных документов в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

– В ГБУ «Автомобильные дороги» на переданные асфальтобетонные смеси - по дебету счета 4 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту аналитического счета 4 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иное движимое имущество учреждения»;

– В ГБУ «Автомобильные дороги АО» на принятые асфальтобетонные смеси - по дебету счета 4 105 34 340 «Увеличение стоимости строительных материалов - иное движимое имущество учреждения» и кредиту аналитического счета 4 401 10 180 «Прочие доходы»;

– При использовании асфальтобетонных смесей с вида деятельности «4» - «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» при оказании услуг по виду деятельности «2» - «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» производится восстановление расходов, приходящихся на оказание работ, услуг в рамках приносящей доход деятельности по результатам периода (месяц, квартал). Оформляется Бухгалтерской справкой следующими операциями:

- по виду деятельности «2»

по дебету счета 2 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства», с отражение на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» – увеличение по аналитическому коду выбытия расходов КОСГУ 272.

- по виду деятельности «4»

по дебету счета 4 201 11 510 «Поступление денежных средств на лицевые счета в органе казначейства», с отражение на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» – уменьшение по аналитическому коду выбытия расходов КОСГУ 272 и кредиту счета 4 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимость готовой продукции, работ, услуг». с отражение «Красное сторно» на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» – уменьшение по аналитическому коду выбытия расходов КОСГУ 272.

17. Реализация асфальтобетонных смесей, изготовленных за счет приносящей доход деятельности (вид деятельности «2»)

При изготовлении асфальтобетонных смесей по виду деятельности «2» - «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в ГБУ «Автомобильные дороги» реализация готовой продукции осуществляется на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию готовой продукции и оформляет в двух экземплярах Накладную на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону отражается в бухгалтерском учете - по дебету счета 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту аналитического счета 410537440 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иное движимое имущество учреждения».

В ГБУ «Автомобильные дороги» на основании договоров оплачивает приобретение асфальтобетонных смесей для использования их при оказании услуги по приносящей доход деятельности, на основании первичного документа (Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону оформляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) и отражает в бухгалтерском учете на основании первичных документов - по дебету счета 410534340 «Увеличение стоимости

строительных материалов» и кредиту счета 220111610 «Выбытие денежных средств с лицевых счетов в органе казначейства», с отражение на забалансовом счете 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» – увеличение по аналитическому коду выбытия расходов КОСГУ 272.

18. Забалансовые счета

18.1. Учет имущества, полученного в пользование

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются:

- имущество, полученное в безвозмездное и возмездное пользование без закрепления права оперативного отражения, учитывается по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем). В случае не указания собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект – один рубль;
- программное обеспечение, полученное в пользование учреждением (лицензиатом), ведется по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Аналитический учет по счету ведется по видам в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником). Обратная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование». (Основание: *прил.5 Приказа Минфина России № 52н*).

Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения, учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

2. «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»;

4. «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Данные по движимому имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 01, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса отражаются в следующей группировке:

- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства.

(Основание: абз.2 п.21 Инструкции № 33н)

18.2. Учет материальных ценностей, принятых на хранение

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются:

- объекты основных средств, принимаемые учреждением на ответственное хранение по стоимости, указанной передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;
- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации, в том числе в связи с физическим или моральным износом (нецелесообразностью его дальнейшего использования);
- бесхозное хозяйственное имущество.

Аналитический учет по счету ведется по видам в разрезе владельцев (заказчиков) по видам, сортам и местам хранения (нахождения). Обратная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н, п. 335 Инструкции 157н).

18.3. Учет бланков строгой отчетности

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (*Основание: п.337 Инструкции № 157н*).

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и по стоимости их приобретения. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности». (*Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н*).

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения отражаются в группировке по наименованиям бланков.

(*Основание: абз.4 п.21, п.68 Инструкции 33н*)

18.4. Учет задолженностей неплатежеспособных дебиторов

На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность. Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

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

Аналитический учет по счету ведется по видам формируемых расчетов в разрезе кредиторов. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

18.5. Учет запасных частей к транспортным средствам, выданным взамен изношенным

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным» учитывается: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры и пр.

Аналитический учет по счету ведется по видам в разрезе владельцев (заказчиков) по видам, сортам и местам хранения (нахождения). Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенным».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

При выбытии транспортного средства материальные ценности, установленные на нем, списываются с забалансового счета.

(Основание: п. 349 Инструкции 157н).

18.6. Учет обеспечения исполнения обязательств

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученного ~~учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог)~~, а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

(Приказ Минфина России от 29.08.2014 № 89н)

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

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

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

18.7. Учет поступления и выбытия денежных средств на счета учреждения

На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» учитываются поступления и выбытия денежных средств на лицевом счете учреждения в разрезе кодов финансового обеспечения и кодов КОСГУ. Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов, (лицевых счетов) учреждения и по видам поступлений и выплат. Оборотные ведомости составляются для обобщения данных по забалансовым счетам: 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия

денежных средств со счетов учреждения».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

На данных забалансовых счетах отражаются операции по движению денежных средств на счете 0 201 34 «Касса», предполагается отражать на этих забалансовых счетах

(Основание: п. 365, 367 Инструкции 157н).

18.8. Учет задолженности, не востребованной кредиторами

На забалансовом счете 20 «Задолженности, не востребованной кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, на основании приказа руководителя учреждения Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- служебная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

(Основание: абз.3 п.371 Инструкции № 157н).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете, с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по забалансовому счету 20 «Задолженности, не востребованной кредиторами».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

18.9. Учет данных о кредиторской задолженности

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса отражаются в следующей

группировке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п.21 Инструкции 157н)

18.10. Учет основных средства стоимостью до 3000 рублей

Учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей» ведется на объекты основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно и учитываются на забалансовом счете по балансовой стоимости. В соответствии с абз.2 п.332 Инструкции N 157н учет на забалансовых счетах ведется по простой системе (без применения двойной записи). Выдача основных средств, стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатацию оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Решение о списании объекта основных средств, учитываемого учреждением на забалансовом счете 21, принимается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов. Бухгалтерские записи по списанию объекта производятся на основании Акта о списании объекта нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по той стоимости, по которой объект был принят к забалансовому учету.

(Основание: п.34, абз.2 п.52, абз.5 п.373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет по счету ведется по видам деятельности в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

18.11. Учет имущества, переданного в возмездное пользование (аренду)

На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается имущество, переданное учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

(Приказ Минфина России от 29.08.2014 № 89н)

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

18.12.Учет материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам)

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением:

– объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации, выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь и др.),

учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.180 «Прочие доходы»;

– топливные карты, талоны на ГСМ без стоимостной оценки (*при условии использования учреждением*) учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости изготовления с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.226 «Расходы на прочие работы, услуги», 0.109.00.226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 0.302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам»;

– учет топливных литровых карт в условной оценке 1 руб. в разрезе номеров карт.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и

стоимости. Оборотная ведомость составляется для обобщения данных по счету забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

(Основание: прил.5 Приказа Минфина России № 52н).

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты ранее были приняты к забалансовому учету.

18.13. Учет расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц

На счете 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» ведется учет расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий, иных выплат физическим лицам через отделения Почты России, платежных агентов).

19. Изменение учетной политики

19.1. Учетная политика учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

19.2. Изменения учетной политики вводятся с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности учреждения.

Существенное изменение условий деятельности учреждения может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.