

**Учетная политика
Федерального государственного бюджетного учреждения
«Всероссийский центр карантина растений»
(ФГБУ «ВНИИКР»)
для целей бухгалтерского учета
на 2019 год**

1. Общие положения

1.1. ФГБУ «ВНИИКР» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и взаимодействует по вопросам деятельности, установленной Уставом ФГБУ «ВНИИКР», с органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями, организациями и гражданами.

ФГБУ «ВНИИКР» является правопреемником Федерального государственного научного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт».

ФГБУ «ВНИИКР» имеет филиалы, бухгалтерский учет в которых не выделен на отдельный баланс.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «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» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета возлагаются на директора федерального государственного бюджетного учреждения (далее – учреждение), в регрессном порядке – на директоров филиалов.

(Основание: ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер, в филиалах - заместители главного бухгалтера ФГБУ «ВНИИКР».

Бухгалтерский учет в ФГБУ «ВНИИКР» ведется бухгалтерской службой, имеющей структуру централизованной бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер ФГБУ «ВНИИКР» подчиняется непосредственно директору ФГБУ «ВНИИКР», а заместитель главного бухгалтера ФГБУ «ВНИИКР» в филиале соответственно директору филиала и главному бухгалтеру ФГБУ «ВНИИКР».

Главный бухгалтер ФГБУ «ВНИИКР» несет ответственность за несоблюдение ведения бухгалтерского и налогового учета, несвоевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.4. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.5. В учреждении утверждают следующие документы:

- График документооборота – директор учреждения, директора филиалов;
- Положение о внутреннем финансовом контроле – директор учреждения;
- Карта внутреннего финансового контроля – директор учреждения, директора филиалов, ежегодно;
- Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом - директор учреждения, директора филиалов;
- Перечень сотрудников, которым разрешена выдача наличных денежных средств, денежных документов под отчет и доверенностей - директор учреждения, директора филиалов;
- Состав комиссии для проведения инвентаризации - директор учреждения, директора филиалов, ежегодно;
- Состав постоянно действующей комиссии, осуществляющей проверку кассы, БСО - директор учреждения, директора филиалов, ежемесячно;
- Лимит остатка кассы - директор учреждения;
- Состав комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения - директор учреждения, директора филиалов, ежегодно; Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов;
- Перечень работников, которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов (не более лимитов, утвержденных приказом Россельхознадзора от 30.12.2016 № 994 «Об утверждении требований, ккупаемым Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору,

ее территориальными органами и подведомственными бюджетными учреждениями и государственным унитарным предприятием отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» - директор учреждения, директора филиалов.

1.6. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- «2» - приносящая доход деятельность;
- «3» - средства во временном распоряжении;
- «4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- «5» - субсидии на иные цели.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

1.7. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: 1С Предприятие 8 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- система электронного документооборота первичных бухгалтерских документов контрагентов в программе «Контур – Диадок».

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая квалифицировать ее как правдивую. Информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономическое решение Россельхознадзора, признается существенной.

1.8. Кассовые операции ведутся в кассе кассиром, назначаемым приказом директора учреждения.

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У)

1.9. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение № 1).

(Основание: п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 1, 6, 21, 21.2 Инструкции №157н, п. 8 СГС «Основные средства», п. 2.1 Инструкции № 174н, п. 8 Порядка применения КОСГУ, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н)

1.10. Организация дополнительного аналитического учета:

1.10.1. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе сотрудников.

1.10.2. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе получателей выплат.

1.11. В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях;

- в счетах 2 205 20 000, 2 205 30 000 в части доходов от арендных платежей они относятся к подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

- в счете 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

Общехозяйственные расходы, относящиеся к платной деятельности, учитываются по подразделу по основному виду деятельности.

1.12. В целях ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом, образцы которых приведены в Приложении № 2.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных учреждением, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 6, 11 Инструкции № 157н)

1.13. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 7 Инструкции № 157н)

1.14. Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется с помощью компьютерной техники.

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета, осуществляется ежедневно посредством Microsoft SQL Server. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является ведущий системный инженер отдела информационных технологий.

(Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона № 402, п. 32 СГС «Концептуальные основы

1.15. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, произведенных, нематериальных активов, материалов в Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

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

1.16. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота, утвержденного приказом директора учреждения.

Контроль первичных документов проводится в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом директора учреждения.

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

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

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

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

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

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 22 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 5 СГС «События после отчетной даты», п.п. 29-33 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 02-06-07/62480)

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

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

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

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

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия

информации в отчетности в установленном порядке.

(Основание: п. 18 Инструкции №157н, п. 34 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 02-06-07/62480)

1.19. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

1.20. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежемесячно;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) формируется ежемесячно;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

1.21. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в установленном порядке, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) дополнительно к установленным п. 11 Инструкции №157н реквизитам указывается сроки хранения и уничтожения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

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

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558, но не менее 5 лет.

(Основание: п.п. 13, 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п 11, 19 Инструкции №157)

1.22. В отношении объектов основных средств проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 1 октября 2019 года.

Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение № 3).

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» осуществляется в течение года - по мере необходимости.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона №402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

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

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

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

1.25. Признание событий после отчетной даты в бухгалтерском учете их классификация и раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской отчетности определяется в соответствии с Порядком отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (Приложением № 4).

(Основание: п.п. 17, 67 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 2 СГС «События после отчетной даты», Письмо Минфина России от 31 июля 2018 г. № 02-06-07/55005 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»).

1.26. При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,
- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел,
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор),
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Порядок приема-передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера отражен в Приложении № 5.

Передача дел оформляется Актом приема-передачи (Приложение № 5а), в котором указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа, ЭЦП и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.27. Порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложение № 6, ба.

(Основание: постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»)

1.28. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иных языках, на русский язык производится путем перевода работником со знанием иностранных языков. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 13 Инструкции № 157н)

1.29. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

1.30. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

2. Оперативный бухгалтерский учет

2.1. Систематизация и накопление информации, содержащейся в проверенных и принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке (по датам совершения операции) в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- журнал операций расчетов по оплате труда № 6;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;
- журнал по прочим операциям № 8;
- журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года № 8-мо;
- журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8-ош;
- журнал по санкционированию № 9;
- Главная книга.

2.2. Заместители главного бухгалтера в филиалах ФГБУ «ВНИИКР» осуществляют обработку первичных документов, в том числе:

- оформление приходных и расходных кассовых ордеров;
- оформление счетов, актов оказания услуг, счетов-фактур, книг продаж, книг покупок;
- ведение операций по учету материальных запасов;
- оформление путевых листов транспортных средств;
- оформление авансовых отчетов;
- ведение операций по учету основных средств, начисление амортизации основных средств;
- ведение регистров налогового учета;
- проведение сверок расчетов с заказчиками и поставщиками;
- ведение операций по поступлению денежных средств от заказчиков филиала на лицевой счет ФГБУ «ВНИИКР»;
- ведение операций на забалансовых счетах;
- начисление услуг сторонних организаций;
- ведение операций по санкционированию доходов и расходов и отражению на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций филиала.

2.3. Журналы № 3, 4, 7 с прошитыми в них оригиналами первичных документов предоставляются филиалами в ФГБУ «ВНИИКР», копии остаются в филиале.

Кассовая книга (ф. 0504514) по филиалам ведется отдельно, представляется в ФГБУ «ВНИИКР» по требованию.

2.4. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские отчеты и бухгалтерские балансы до передачи их в архив должны храниться в специально оборудованных помещениях бухгалтерии или в шкафах, к которым нет доступа посторонним лицам.

Все учетные документы филиалов хранятся в учреждении в электронной форме и на бумажных носителях в течение пяти лет, документы по реализации ОС на бумажных носителях в течение десяти лет, вложениям в нефинансовые активы на бумажных носителях в течение 4 лет по истечении срока полезного использования.

2.5. Закрытие года по филиалам производится в ФГБУ «ВНИИКР». Перенос остатков по счетам учета 201.11, 303.02, 303.04 филиалов производится на ФГБУ «ВНИИКР» последним днем года в межотчетный период.

2.6. Каждому обособленному подразделению присваивается индекс:

1. Для нумерации первичных документов:

№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	Цифровой индекс
1	ФГБУ «ВНИИКР»	ФГ00
2	Волгоградский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ВД00
3	Воронежский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ВР00
4	Дагестанский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ДГ00
5	Ивановский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ИВ00
6	Иркутский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ИР00
7	Кировский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	КВ00
8	Красноярский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	КС00
9	Новгородский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ВН00
10	Новороссийский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	НР00
11	Пензенский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ПЗ00
12	Пермский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ПМ00
13	Курганский территориальный отдел Пермского филиала ФГБУ «ВНИИКР»	КП00
14	Приморский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ПР00
15	Пятигорский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ПТ00
16	Ростовский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	РД00
17	Томский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ТМ00
18	Карельский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	КЛ00
19	Архангельский территориальный отдел Карельского филиала ФГБУ «ВНИИКР»	АР00
20	Бурятский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	РБ00
21	Коми-филиал ФГБУ «ВНИИКР»	СВ00
22	Филиал ФГБУ «ВНИИКР» в Республике Крым	КР00
23	Хабаровский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ХБ00
24	Забайкальский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	ЧТ00
25	Территориальный отдел ФГБУ «ВНИИКР» в городе Москве	МВ00

2. Для нумерации счетов-фактур при реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав (в том числе исправленные, корректировочные):

№ п/п	Наименование обособленного подразделения (филиала)	Цифровой индекс
1	ФГБУ «ВНИИКР»	0101
2	Волгоградский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	0707
3	Воронежский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	0909
4	Дагестанский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1010
5	Ивановский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1111
6	Иркутский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1212
7	Кировский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1818

8	Красноярский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	2121
9	Новгородский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	5454
10	Новороссийский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	5757
11	Пензенский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	2929
12	Пермский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	3030
13	Курганский территориальный отдел Пермского филиала ФГБУ «ВНИИКР»	2323
14	Приморский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	3131
15	Пятигорский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	3333
16	Ростовский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	3434
17	Томский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	4040
18	Карельский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1717
19	Архангельский территориальный отдел Карельского филиала ФГБУ «ВНИИКР»	0303
20	Бурятский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	0505
21	Коми-филиал ФГБУ «ВНИИКР»	1919
22	Филиал ФГБУ «ВНИИКР» в Республике Крым	2020
23	Хабаровский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	4646
24	Забайкальский филиал ФГБУ «ВНИИКР»	5252
25	Территориальный отдел ФГБУ «ВНИИКР» в городе Москве	5656

2.7. В ФГБУ «ВНИИКР» и филиалах ведение счетов-фактур, книг продаж и книг покупок производится на бумажном носителе и в электронном виде. Счета-фактуры подписываются кругом лиц, установленных приказами, доверенностями.

Счета-фактуры полученные, принимаются к учету для целей налогообложения в периоде их получения.

Филиалы формируют книги покупок, книги продаж.

3. Учет нефинансовых активов

3.1. В целях обеспечения сохранности нефинансовых активов, контроль за их движением возлагается на материально ответственных лиц.

3.2. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (Приложение № 7). Данным порядком также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

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

- безвозмездного получения;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;

- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) – одним из способов:

- на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- на основании экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) – одним из способов:

- на основании сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- на основании экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 7, 22 стандарта «Основные средства»)

3.4. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется одним из способов исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

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

3.5. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта о ликвидации (уничтожении) основного средства (Приложение № 2), списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

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

3.6 Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2

«Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен если объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

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

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

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

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) оформляется при приобретении нефинансовых активов.

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

3.9. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

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

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 № 02-07-05/64116, от 08.07.2016 № 09-04-07/40283, от 17.10.2011 № 02-03-09/4607)

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

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются

несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

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

Остаточная стоимость – (справедливая стоимость – затраты на выбытие актива) = убыток от обесценения актива, где

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

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

В учете убыток от обесценения актива признается на годовую отчетную дату как уменьшение остаточной стоимости (но не более размера остаточной стоимости) до его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие такого актива.

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

4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

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

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

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

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», п.п. 46, 47 Инструкции №157н)

4.1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, в т.ч. объектам стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается и наносится уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 14 символов, где:

- 2 знака - префикс Центра, филиала (2 знака);

- 3 знака - синтетический счет учета ОС;
- 2 знака - аналитический счет учета ОС: 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08;
- 1 знак - кода вида деятельности: 1, 2;
- 6 знаков - порядковый номер.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034). Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – бухгалтер по учету основных средств. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств (криштативы для криопробирок, окуляры, пипетки, дозаторы, объективы, лупы, ножницы, флешки, светильники светодиодные, термотаймеры, секундомер, степперы, штатив-карусель, штатив-рабочее место и т.д.).

(Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», п.п. 46, 47, 49 Инструкции №157н)

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в отделе бухгалтерского учета и отчетности. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях, ответственных за обслуживание (содержание) объектов.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или)

поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

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

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

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

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

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

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

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% равномерно в течение текущего финансового года.

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

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

(Основание: п. 45 Инструкции №157н, п. 8 Стандарта «Основные средства»)

4.1.10. Инвентарным объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения отдельных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе, а не самостоятельно.

В один инвентарный объект – комплекс объектов основных средств – объединяются объекты имущества, отвечающие критериям признания основных средств, несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки и др.;

- компьютерное и периферийное оборудование.

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

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»)

4.1.11. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой, составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества. При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества. Объект имущества, находящийся в долевой собственности, принимается субъектом учета к бухгалтерскому учету в составе основных средств соразмерно доле права в общей (долевой) собственности.

(Основание: п. 10 Стандарта № 257н)

Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н)

Трубопроводы включаются в состав здания от вводного вентиля, тройника у здания или ближайшего смотрового колодца. Электропроводка, телефонные и

сигнализационные сети от вводного ящика, кабельных концевых муфт или проходных втулок.

Наружные коммуникации к зданию учитываются как отдельные объекты основных средств. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – «Компьютер в комплекте».

Принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Решение об учете структурной части в качестве единицы учета, принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»)

Учет локально-вычислительной сети, системы видеонаблюдения, системы контроля доступа и иные аналогичные системы:

а) оборудование (рабочие станции, сервера, коммутаторы, принтеры, видеокамеры и т.д.) принимается к учету в составе основных средств на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и списываются на расходы путем начисления амортизации;

б) стоимость работ по монтажу локально-вычислительной сети и системы видеонаблюдения, расходные материалы (кабели, разъемы, соединители и т.д.) списываются на расходы текущего финансового года.

Учет систем: охранно-пожарной сигнализации (ОПС), автоматической установки пожаротушения, системы противодымной защиты и иные аналогичные системы:

а) при строительстве нового объекта стоимость приборов, аппаратуры и работ по монтажу ОПС включается в состав здания.

б) при ремонте системы охранно-пожарной сигнализации:

Перечень документов подтверждающих проведение ремонтных работ (замену старой пожарной сигнализации):

- дефектная ведомость по осмотру здания, по результатам которой вынесено решение о замене имеющейся пожарной сигнализации (и/или предписание органов пожарного надзора);

- заключение о нецелесообразности выполнения демонтажных работ по извлечению старой пожарной сигнализации.

Приборы и аппаратура системы охранно-пожарной сигнализации (панель управления, пульт управления, аккумуляторы, панель управления, пульт управления и т.д.) принимаются к учету в составе основных средств.

Стоимость работ по ремонту системы и расходные материалы (провода, розетки, коробка и т.д.) списываются на расходы текущего финансового года.

в) монтаж системы охранно-пожарной сигнализации:

Приборы и аппаратура системы охранно-пожарной сигнализации (панель управления, пульт управления, извещатели, оповещатели и т.д.) принимаются к учету в составе основного средства (ОПС).

Элементы систем (приборы, оборудование) учитываются:

- как отдельные инвентарные объекты;
- комплекс объектов, если элементы имеют одинаковый срок полезного использования.

Стоимость работ по монтажу системы и расходные материалы (провода,

розетки, короба и т.д.) списываются на расходы текущего финансового года.

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

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

(Основание: п. 27 Инструкции №157н)

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

(Основание: п.п. 23 Инструкции №157н, п.п. 15, 19 стандарта «Основные средства»)

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

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 стандарта «Основные средства»)

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

(Основание: п. 27 Стандарта «Основные средства», письмо Минфина России от 25.05.2018 №02-06-10/35540)

5) Ремонт, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств (Приложение № 2).

б) Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

4.1.13. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств:

1) Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства (Приложение № 2).

2) При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь

образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

4.1.14. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

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

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

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

(Основание: п. 45 стандарта «Основные средства», п. 51 Инструкции № 157н)

3) Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества и его списания оформляется в соответствии с приказом Россельхознадзора от 10 января 2017 г. № 4 «О согласовании решения о списании федерального имущества, закрепленного за подведомственными Россельхознадзору федеральными государственными бюджетными учреждениями».

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

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

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни или реализованы.

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

4.1.15. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

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

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

2) Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных

средств, учитываются в соответствующей инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 Стандарта «Основные средства»)

4) Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)

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

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

8) Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

9) В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none">- домкрат;- гаечные ключи;- компрессор (насос);- буксировочный трос;- аптечка;- огнетушитель;- знак аварийной остановки;- резиновые (иные) коврики;- съемные чехлы на сидения;- канистра;- съемный багажник, съемный бокс

Средства вычислительной техники и связи	- сумки и чехлы для переносных компьютеров; - сумки для проекторов;
Фото- и видеотехника	- чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов; - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров
Ручной электро-пневмоинструмент	- сумки (ящики); - сменные насадки; - сменные аккумуляторные батареи; - зарядные устройства

4.1.16. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники:

1) Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на начальника отдела транспорта.

2) Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники), пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

3) Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

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

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

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

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

5) При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в инвентарную карточку.

6) Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль,

классифицируется следующим образом:

Вид дополнительного оборудования	Самостоятельное основное средство	Дооборудование автомобиля	Списывается на расходы (затраты) организации
Автомобильная магнитола (головное устройство)	х		
Звуковые колонки	х		
Усилитель звуковой	х		
Автосигнализация	х		
Навигатор		х	
Парковочный радар	х		
Тахограф		х	

4.1.17. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

1) Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

2) Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонентов приводится в инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

3) Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок	х(1)		х
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		х	х
Монитор	х		х
Принтер		х	х
Сканер		х	х
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира		х	х
Источник бесперебойного питания		х	х

Колонки		х	х
Внешний модем		х	х
Внешний модуль Wi-Fi		х	х
Web-камера		х	х
Внешний привод CD/DVD		х	х
Разветвитель-USB	х	х	
Манипулятор мышь	х	х	
Клавиатура	х	х	

1) Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

Внешний носитель информации	Основное средство (внешнее запоминающее устройство)	Объект материальных запасов
Флэш-память (USB)	х	
Флэш-память (SD, micro-SD)	х	
Внешний накопитель SSD		х
Внешний накопитель HDD		х

4.1.18. Особенности учета единых функционирующих систем:

1) К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к

стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

2) Единые функционирующие системы:

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

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

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 Стандарта «Основные средства»)

4.1.19. Особенности учета объектов благоустройства:

1) К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки,

обустройство бордюров);

- устройство освещения.

2) К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);

- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);

- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);

- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. фонтаны);

- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3) При принятии решения об учете объектов благоустройства комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций госсектора;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. №972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 №272;

- иными нормативными актами.

4) Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В инвентарной карточке отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

5) Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

6) Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку, которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403)

7) Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных

средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

(Основание: п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

4.1.20. Организация учета основных средств:

1) Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам - списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (согласно заявлению) по балансовой стоимости.

(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции № 157н, пп. «б» п. 39 Стандарта «Основные средства»)

2) Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам».

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

(Основание: п. 55 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 55 Инструкции № 157н)

5) Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации (Приложение № 2).

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

средства»).

7) Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

К неотделимым улучшениям в арендованное имущество относятся:

- устройство полов;
- устройство стен, перегородок, проемов, перекрытий;
- установка инженерных коммуникаций;
- работы, направленные на изменение характеристик помещения, ранее не предназначенном для конкретных целей.

Неотделимые улучшения принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

5. Учет нематериальных активов

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции №157н.

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

Результаты интеллектуальной деятельности, в том числе визуализации, видеоролики, видеофильмы, имеющих общую тему (единый проект), состоящие из нескольких самостоятельных законченных сюжетных линий принимаются к бухгалтерскому учету как единый объект нематериальных активов, модернизируемый каждой серией.

В целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. При определении такого срока комиссия должна учитывать:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо получать экономические выгоды - в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в

составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам.

(Основание: гл.69 ГК РФ, п. 57, п.60 Инструкции № 157н)

6. Амортизация

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

(Основание: п. 36 Стандарта «Основные средства»)

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

(Основание: п. 40 Стандарта «Основные средства»)

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

(Основание: п. 15 Стандарта «Основные средства»)

6.4. В дебет счета 4 401 20 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

В дебет счета 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» списываются суммы начисленной амортизации:

- по иному движимому имуществу;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности, производится по тому источнику по которому приобретен объект.

6.5. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией, созданной в учреждении, принимаются решения:

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

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции № 157н.

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

6.6. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п. 41 Стандарта «Основные средства»)

6.7. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

7. Учет земельных участков

7.1 Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования учитываются на счете 103 по кадастровой стоимости.

7.2 Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.3 Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования без указания кадастровой стоимости принимаются к учету в условной оценке один объект, один рубль.

7.4 Ответственными за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года являются заместитель начальника отдела бухучета и отчетности, заместители главного бухгалтера по филиалам.

8. Учет материальных запасов

8.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 № 02-07-10/28328)

8.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости.

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

8.3. Материальные запасы принимаются к учету в количестве и в единицах измерения, указанных поставщиком в подтверждающих документах. Наименование товаров в первичных документах и в учетных регистрах могут не совпадать. Наименование товара при оприходовании составляется из:

- наименования (существительное, прилагательное) на русском языке,
- наименование на латинском (английском и др.) языке,
- марка, модель, количество реакций и другие необходимые показатели,
- таксировка упаковки, например 1/500.

8.4. Материальные запасы: канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки и т.п.), запасные части, хозяйственные материалы, реактивы, лабораторная посуда выдается в эксплуатацию по Заявке на отпуск материальных запасов со склада. Канцелярские принадлежности выдаются согласно нормам расхода канцтоваров, утвержденных директором учреждения, директором филиала. Материальные ценности списываются в производство, на оказание услуг, нужды учреждения согласно документу «Акт на списание материальных запасов» с указанием вида работ, составленного комиссией и утвержденного курирующим заместителем директора.

8.5 Поступление печатей и штампов осуществляется на основании первичных документов, учитываются как объекты материальных запасов. Передача выданных в эксплуатацию оформляется Заявкой на выдачу материальных ценностей, которая является основанием на списание выданных в пользование печатей и штампов с одновременным отражением на забалансовом счете 02.2 «Материальные запасы, принятые на ответственное хранение» по фактической стоимости.

(Основание: п. 30 Инструкции № 174н)

8.6. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются расчетом нормы расхода ГСМ директором учреждения, директорами филиалов.

8.7. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных расчетом нормы расхода ГСМ.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 «Материальные запасы» в полном объеме. В отделе бухгалтерского учета и отчетности производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

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

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

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются

мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

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

8.8. Оформленные путевые листы регистрируются в журнале регистрации путевых листов (Приложение № 2).

8.9. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости каждой единицы.

8.10 Передача материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение материальных запасов на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

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

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 189 «Иные доходы».

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 106 Инструкции № 157н)

8.13. Для списания материальных запасов кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в порядке, предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- Путевой лист;

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Порядок списания спецодежды указан в Приложении № 8.

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

Карточка количественно-суммового учета материальных запасов ф. 0504041 ведется в электронном виде в программе 1 С Бухгалтерия в течении года, на бумажном носителе только по состоянию на первое число года, следующего за отчетным.

8.15. Порядок учета аккумуляторных батарей, шин, агрегатов и узлов для автотранспорта указан в Приложении № 9, 9а, 9б.

8.16. Принятие к учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, металлолома и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных и (или) ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов на основании Актов о списании материалов и Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) отражаются по дебету счета 105.34 «Увеличение стоимости строительных материалов - иное движимое имущество», 105.36 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иное движимое имущество» и кредиту счета 401.10.172 «Доходы текущего финансового года».

9. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

9.1. Для вида деятельности – предпринимательская деятельность или иной приносящей доход:

9.1.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

9.1.2. Состав прямых затрат, косвенных и общехозяйственных при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления продукции указан в Приложении № 10.

9.1.3. Для формирования себестоимости каждого вида работ, в том числе прикладных научных исследований в сфере деятельности Россельхознадзора ведется аналитический учет в разрезе каждого вида деятельности, производства, в том числе каждой работы в соответствии с Государственным заданием.

Дополнительно открывается аналитический учет для формирования общих прямых расходов по видам деятельности:

- «Феромоны», затраты по которому распределяются на каждый вид изготовленной продукции, пропорционально сформированным прямым затратам по списанным расходным материалам;

- «Учеба», затраты распределяются на каждые проведенные курсы повышения квалификации, семинары и т.д. пропорционально сформированным прямым затратам по списанным расходным материалам;

- «Обеззараживание, фумигация», затраты распределяются пропорционально сформированным прямым затратам по списанным расходным материалам;

- «Передача в аренду имущества», затраты распределяются пропорционально сформированным прямым затратам по списанным расходным материалам;

- «Наука», затраты по которому распределяются на каждую научную работу пропорционально сформированным прямым затратам по списанным расходным материалам.

9.1.4. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для

прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Калькулирование себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) осуществляется в соответствии с Положением о калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг (Приложение № 11, 11а, 11б).

9.1.5. Накладные (косвенные) и общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

9.1.6. Общехозяйственные расходы делятся:

- распределяемые на себестоимость оказанной услуги (выполненной работы) пропорционально прямым затратам по оплате труда в дебет счета 109 60;

(Основание: п. 66 Инструкции № 174 абз.4 п. 153 Инструкции № 174н, абз. 5 п. 180 Инструкции №183н)

- нераспределяемые общехозяйственные расходы и издержки обращения (реклама, представительские расходы и другие аналогичные расходы) списываются в дебет счета 401 20 (Приложение № 12).

(Основание: абз.4 п. 153 Инструкции № 174н, абз. 5 п. 180 Инструкции №183н)

9.1.7. Не учитываются при формировании себестоимости услуг, работ, продукции в составе затрат расходы за счет прибыли (по сч. 401.20) после налогообложения.

9.1.8. Не учитываются при формировании себестоимости услуг, работ, продукции в составе затрат расходы на НИОКР, выполняемые на безвозмездной основе.

9.1.9. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ сформированная на счете 109 60 относится в дебет счета 401 10 130, производство с поэтапной сдачей работ (услуг) на дату сдачи законченного этапа работ (услуг), производство с длительным технологическим циклом - по дате окончания работы.

(п. 67 Инструкции № 174н)

9.2. Для вида деятельности – субсидии на оказание услуг по государственному заданию, в том числе по видам:

1) Лабораторные исследования в области карантина растений;

2) Лабораторные исследования при фитосанитарном контроле на территории Российской Федерации в рамках реализации мероприятий Россельхознадзора для обеспечения требований Соглашения ВТО и СФС;

3) Проведение прикладных научных исследований в сфере деятельности Россельхознадзора;

4) Создание и развитие информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

9.2.1. Прямые затраты, учитываемые на счете 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:

Зарплата курирующего заместителя директора научных сотрудников, начальников отделов, лаборантов, техников, оплата временной нетрудоспособности за счет работодателя (3 дня);

Начисление на выплаты по оплате труда;

Израсходованные материальные запасы: реагенты, лабораторный инвентарь, канцтовары, используемые для научно-исследовательских работ;

Амортизация приобретенного оборудования, используемого для научно-исследовательских работ;

Стоимость основных средств до 10 000 руб., используемых для научно-исследовательских работ, выполнения государственного задания;

Командировочные расходы.

9.2.2. Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 109 70 «Накладные расходы»:

Прочие затраты (командировочные расходы на обучение сотрудников, услуги всех видов связи, списание мягкого инвентаря, техническая литература, кроме библиотечного фонда и т.п.);

Коммунальные расходы (в том числе затраты на потребление электрической энергии в размере 90% общего объема данных затрат; затраты на потребление тепловой энергии в размере 50% общего объема данных затрат);

Прочие расходы;

Расходы на подготовку кадров.

9.2.3. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 109 80 «Общехозяйственные расходы», подразделяются на распределяемые и нераспределяемые расходы.

1) В части распределяемых расходов:

- Зарплата административно-управленческого персонала и служащих (отделы бухгалтерский, экономический, юридический, организационный, инженерно-технический, корректор и т.д.), оплата временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (3 дня);

- Начисление на выплаты по оплате труда;

- Расходы на командировки;

- Услуги всех видов связи;

- Затраты на содержание, текущий ремонт зданий, сооружений и движимого имущества, прилегающей территории;

- Амортизация приобретенного имущества в текущем периоде;

- Стоимость основных средств до 10 000 руб. общехозяйственного значения;

- Коммунальные расходы;

- Прочие расходы, услуги.

2) В части не распределяемых расходов учитываются затраты, не формирующие себестоимость работ, услуг:

- нормативные затраты на содержание имущества (налоги);

- амортизация, начисленная по имуществу, приобретенному в прошлые периоды.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

9.2.4. Перечень распределяемых и нераспределяемых общехозяйственных расходов установлен с учетом общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных услуг, и отражен в Приложении № 13.

10. Строительно-монтажные работы для собственного потребления

10.1. Затраты по СМР, выполненные хозяйственным способом, для собственного потребления, увеличивающие первоначальную стоимость

существующих объектов (так же как и строительство новых зданий и сооружений), списываются через амортизационные отчисления. На данные затраты начисляется НДС, не учитывается предъявленный НДС по тем покупным товарам, которые используются для выполнения СМР.

10.2. Затраты по СМР, выполненные хозяйственным способом, для собственного потребления не увеличивающие первоначальную стоимость существующих объектов учитываются в составе расходов.

10.3. Подтверждение объема фактически выполненных работ, выполненного хозяйственным способом, осуществляется на основании Акта о приемке выполненных работ КС-2, оформленного по ф. 0322005, Справки о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 по ф. 0322001.

11. Учет готовой продукции

11.1. Способ оценки готовой продукции – по фактической себестоимости изготовления. В течение месяца допускается отражение в учете готовой продукции по плановой стоимости единицы, однако при завершении месяца себестоимость должна быть скорректирована. В налоговом учете расходы, формирующие фактическую себестоимость, необходимо разделить на прямые и косвенные расходы.

11.2. Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции по дебету счета 105.37 кредиту 109.60.

11.3. Принятие к бухгалтерскому учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, производится в конце месяца:

- в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой);

- в части нереализованной продукции: дебет счета 105.37 кредит 109.60 (по видам расходов);

- в части реализованной продукции: дебет счета 401.10 кредит 109.60 (по видам расходов);

- продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.: дебет счета 109.60 кредит 401.20 (по видам расходов);

11.4. В случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции отражаются способом «Красное сторно».

12. Учет товаров по продажной (розничной) цене и торговой надбавки

В состав товаров входят материальные ценности, которые подлежат дальнейшей продаже. Товары, переданные на реализацию (счет 105.38), учитываются по розничной цене с учетом торговой надбавки. Торговая надбавка («Наценка на товары») отражается на счете 105.39.

13. Учет денежных средств и денежных документов

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

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

13.2. Выдача в подотчет денежных средств, составление и представление отчетов подотчетными лицами отражено в Приложении № 14.

13.3. Денежными документами являются билеты, оплаченные талоны на ГСМ, смарт-карты, почтовые марки и марки государственной пошлины, полученные извещения по почтовым переводам, оплаченные путевки в дома отдыха и санатории, которые хранятся в кассе Центра и кассах филиалов.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

13.4. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

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

13.5. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются кассовыми ордерами: приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002), которые регистрируются отдельно от кассовых ордеров, оформляемых по поступлению или выбытию денежных средств. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

13.6. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

13.7. В конце месяца ответственное лицо составляет отчет о расходе денежных документов и утверждает курирующим заместителем директора ФГБУ «ВНИИКР», директором филиала.

13.8. Выдача денежных документов под отчет осуществляется в соответствии с Приложением № 15.

14. Особенности учета прав пользования активами

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

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

14.3 Классификация объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

14.4. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения бухгалтера, ответственного за ведение учета основных средств.

Профессиональное суждение оформляется в виде таблицы:

(наименование юридического лица)

№

(число, месяц, год)

Отчетная дата, на которую выносится профессиональное суждение	
Объект профессионального суждения	
Заключение	
Обоснование профессионального суждения	
Отметка о регистрации в журнале учета профессиональных суждений (при необходимости)	

(должность, подпись, инициалы, фамилия) (число, месяц, год)

(Основание: п. 31 СГС «Основные средства», п.п. 12-16 СГС «Аренда», п. 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237)

14.5 Объект учета операционной аренды, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, линейным методом. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей (балансовый счет 2 104 40 451 «Амортизация права пользования имуществом»).

При досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

(Основание: п. 11 СГС Аренда)

15. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

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

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

15.3 Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

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

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

15.5. Дополнительные требования к аналитическому учету расчетов на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» по отражению исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет.

(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции №157н)

15.6. В бухгалтерском учете и отчетности возврат на лицевой счет получателя бюджетных средств дебиторской задолженности прошлых лет отражается по коду аналитики 510.

16. Учет доходов и расходов

16.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение № 1).

(Основание: п. 299, 300 Инструкции № 157н)

16.2. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 «Доходы будущих периодов» дополнительно учитываются доходы по арендным платежам.

Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 0 401 40 121 и кредиту счета 0 401 10 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Признание объектов операционной аренды (безвозмездного пользования) осуществляется по справедливой стоимости на срок пользования имуществом:

- при получении в пользование оформляется бухгалтерскими записями Дб 2 111 40 350, Кт 2 401 40 182;

- при передаче в пользование по Дб 2 101 10 310, Кт 2 101 10 310, одновременно: Дб 2 210 05 560, Кт 2 401 40 121. Ежемесячно: Дт 2 401 50 251 Кт 2 210 05 560.

Если договор аренды либо договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года и руководствуясь принципом непрерывности деятельности субъекта учета.

(Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 25 стандарта «Аренда»)

Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится на 3 финансовых года по Дб 4 205 31 560, Кт 4 401 40 131, ежемесячно списывается на счет 4 401 10 131 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания. Долгосрочными считаются доходы, срок получения которых превышает 12 месяцев.

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

Порядок ведения некассовых операций приведен в Приложении № 16.

(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции № 157н)

16.4. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- проведением процедуры подтверждения компетентности аккредитованных лиц в сроки:

1) в течение первого года со дня аккредитации;

2) не реже чем один раз в два года начиная со дня прохождения предыдущей процедуры подтверждения компетентности;

3) каждые пять лет со дня аккредитации;

(Основание: ст. 24 Федерального закона от 28.12.2013 № 412-ФЗ)

- иные аналогичные расходы.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

17. Учет расчетов с учредителем

17.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого квартала в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

17.2. На сумму изменений учреждением составляется и направляется Россельхознадзору Извещение (ф. 0504805) ежеквартально.

18. Порядок выдачи заработной платы

18.1. Работодатель обязан в письменной форме извещать работника о начислениях по заработной плате:

- о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;

- о размерах иных сумм, начисленных работнику, в т. ч. денежной компенсации за нарушение установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику;

- о размерах и об основаниях произведенных удержаний;

- об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

(Основание: ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации)

18.2. Для подтверждения получения работниками расчетных листков применяется Журнал выдачи расчетных листков (Приложение № 2).

19. Формирование резерва на оплату отпусков и его использование

19.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждения по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, резервируются суммы, информация о которых подлежит отражению на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов".

19.2. Резерв предстоящих платежей формируется в части:

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;
- платежей на обязательное социальное страхование;
- по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков;
- на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

19.3. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан.

19.4. Порядок формирования резерва устанавливается учреждением самостоятельно в рамках формирования учетной политики:

19.4.1 Методы оценки обязательств:

- расчет производится персонафицированно по каждому сотруднику.

19.4.2. Дата признания в учете исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой - ежемесячно на последний день месяца.

Порядок формирования и использования резервов отражен в Приложении № 17.

(Основание: Письмо Минфина РФ от 05.06.2017 N 02-06-10/34914, п. 302.1 Инструкции № 157н)

20. Финансовый результат

20.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежемесячно на счете 4 401 10 131 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.

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

(Основание: пп. 93, 150 Инструкции № 174 н)

20.3. Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых лет отражаются по дебету счета 5 303 05 830 и кредиту счета 5 201 11 610.

20.4. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных

услуг (работ)»).

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

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

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

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

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

- иные суммы принудительного изъятия.

20.6. Начисление указанного дохода отражается в учете на дату оплаты (возмещения) поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

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

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

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

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

- другие аналогичные доходы.

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

20.9. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

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

20.10. Счет 0 401 10 174 "Выпадающие доходы" применяется при отражении уменьшения суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством РФ. Делается бухгалтерская запись: дебет счета 0 401 10 174 и кредит соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 205 00 000, 0 209 00 000.

20.11. На счете 2 401 10 189 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;

- полученные по договорам дарения, пожертвования;

- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

20.12. При поступлении средств гранта по соглашению между грантополучателем и учреждением, указанные средства отражаются как средства во временном распоряжении, т.к. грантополучателями являются физические лица, а выплаты за счет средств гранта не являются расходами учреждения и носят

характер безвозмездности.

Указанные операции в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности не отражаются.

(Основание: п. 34 Инструкции № 33н)

20.13. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода, в части реализованной продукции, работ, услуг производится на дату начисления дохода.

(Основание: п. 296 Инструкции № 157)

20.14. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), расходы будущих периодов, внереализационные расходы.

(Основание: п. п. 148, 149 Инструкции N 174н)

20.15. Отнесение произведенных вложений, сформированных при осуществлении НИР, оформление патентов и т.д., по которым не получены положительные результаты, на финансовый результат текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» (0 106 22 420, 0 106 32 420)

(Основание: п. 53 Инструкции № 174 н)

20.16. Расходы по начислению выходного пособия, не связанные с ликвидацией, реорганизацией, изменением структуры, сокращением штата учреждения, отражаются по дебету счета 2 401 20 262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению» и кредиту счета 2 302 62 730 «Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению».

(Основание: п. 61, абз. 2 п. 128 Инструкции № 174 н)

20.17. Выходные пособия, компенсации, среднемесячный заработок на период трудоустройства, независимо от основания, по которому производится увольнение, освобождаются от обложения страховыми взносами в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из учреждения, расположенных в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним. Суммы превышения трехкратного (шестикратного) размера среднего месячного заработка, подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

(Основание: Письмо Минтруда России от 24.09.2014 № 17-3/В-449)

20.18. Начисленные страховые взносы с суммы выходного пособия относятся в дебет счета 2 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счетов 2 302 02 730, 2 303 06 730, 2 303 07 730, 2 303 10 730, «Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по страховым взносам».

(Основание: абз. 3 п. 131 Инструкции № 174 н)

20.19. Расходы по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками), учитываемых в составе расходов будущих периодов, при увольнении работника отражается по дебету счета 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

20.20. Расходы по капитальным вложениям в объекты основных средств, нематериальных активов, которые не были созданы (не признаны активами), в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), при наличии решения о прекращении реализации инвестиционного проекта, в рамках которого осуществлялись капитальные вложения, отражается по дебету счета 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

20.21. Расходы по формированию сумм резерва по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

20.22. Расходы по обязательному и добровольному страхованию гражданской ответственности, добровольному медицинскому страхованию признаются в качестве расхода в целях бухгалтерского учета на дату выдачи страхового полиса.

20.23. Расходы на приобретение неисключительного права на операционные системы (программы для ЭВМ: Windows, 1С, антивирусные программы и т.п.) учитываются на дату возникновения права. Расходы на приобретение неисключительного права на операционные системы (программы для ЭВМ: Windows, 1С, антивирусные программы и т.п.) стоимостью до 10 000,00 руб. учитываются на дату возникновения права.

20.24. Расходы на приобретение лицензий, представляющих ФГБУ «ВНИИКР» право на осуществление определенных видов деятельности в целях бухгалтерского учета учитываются на дату возникновения права.

В состав фактически произведенных работ расходов будущих периодов по сертификации включаются затраты в виде стоимости:

- работ, производимых органом сертификации продукции (услуг);
- образцов, отобранных для сертификационных испытаний;
- испытания продукции в аккредитованной испытательной лаборатории;
- анализа состояния производства;
- сертификации производства или сертификации системы качества;
- проверок, проводимых в рамках инспекционного контроля на предмет соответствия сертифицированной в обязательном порядке продукции (услуги) требованиям нормативных документов;
- проверок, проводимых в рамках инспекционного контроля за соответствием сертифицированной системы качества (производства) требованиям нормативных документов.

20.25. Расходы на подтверждение компетентности и расширение области аккредитации, представляющих ФГБУ «ВНИИКР» право на осуществление определенных видов деятельности в целях бухгалтерского учета учитываются на дату возникновения права. Расходы уменьшают доходы текущего финансового года и списываются на счет 401.20.

Расходы на приобретение аттестатов аккредитации представляющих ФГБУ «ВНИИКР» право на осуществление определенных видов деятельности, не имеющие положительного результата, списываются единовременно на расходы текущего финансового года, на счет 401.20.

(Основание: отказ в аккредитации на основании п.8 ч.4 ст.18 ФЗ № 412 «Об аккредитации в национальной системе аккредитации»)

20.26. Расходы на приобретение лицензий, сертификатов, аттестатов аккредитации представляющих обособленным подразделениям ФГБУ «ВНИИКР» право на осуществление определенных видов деятельности при закрытии обособленного подразделения списываются единовременно на расходы текущего финансового года, на счет 401.20.

20.27. Госпошлина, уплачиваемая за выдачу лицензии, сертификата, аттестата аккредитации считается прочим расходом.

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

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

21. Санкционирование расходов

21.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

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

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

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

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с директором учреждения, директором филиала на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

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

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений директора на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения директора об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году,

отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции № 157н)

21.2. Документ по отражению принятых учреждением обязательств, а так же сумм изменений, внесенных в течение финансового года – Справка (ф. 0504833).

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

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

21.3. Аналитический учет принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в Журнале регистрации обязательств (ф.0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

21.4. По завершении текущего финансового года остатки по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов на следующий год не переносятся.

21.5. Перечисление учреждением денежных средств обособленному подразделению осуществляется на основании Заявки на кассовый расход (ф. 0531801).

(Основание: п. 10 Порядка проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Казначейства России от 19.07.2013 № 11н)

22. Учет на забалансовых счетах

22.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 332 Инструкции № 157н)

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

22.2. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается:

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями п.п. 332 - 394 Инструкции №157н.

22.3. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

22.4. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывается имущество, полученное (принятое к учету) до момента передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника, а также в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Материальные ценности, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение) материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

Также на счет 02 учитываются печати, штампы и др., выданные сотрудникам для исполнения своих должностных обязанностей.

22.5. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки, указанные в Перечне бланков строгой отчетности (Приложение № 18а).

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Бланки строгой отчетности: голографические наклейки, сертификаты качества, карты тахографа (учреждений и водителей) и т.д. учитываются по условной оценке один бланк, один рубль; трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам по стоимости приобретения. Порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности отражен в Приложении № 18.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

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 (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно Перечню бланков строгой отчетности.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

В конце месяца ответственное лицо составляет отчет о расходе бланков строгой отчетности и утверждает курирующим заместителем директора учреждения, директором филиала (Приложение № 18б).

22.6. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа директора учреждения.

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

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка директору о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией)

дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

22.7. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в учреждении. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

(Основание: п. 345,346 Инструкции № 157н)

22.8. На забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные» учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций.

(Основание: п. 347 Инструкции № 157н)

22.9. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, покрышки и другие.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

Запасные части к транспортным средствам, выданные на транспортные средства взамен изношенных: списанные аккумуляторы, шины, покрышки - числятся на счете 09 до их утилизации; двигатели и другие запасные части - до сдачи металлолома, в условной оценке один объект - один рубль.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

Аналитический учет по забалансовому счету 09 ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества, транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

22.10. Счет 17 «Поступления денежных средств».

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

22.11. Счет 18 «Выбытия денежных средств».

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

22.12. На забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа директора учреждения, директора филиала.

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

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка директору о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

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

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

(Основание: п. 372 Инструкции № 157н)

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

22.13. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

22.14. На забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются полученные от поставщика материальные ценности до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе обособленным подразделениям, на основании оформленного грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя.

(Основание: п. 375 Инструкции № 157н)

22.15. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются издания в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

22.16. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

(Основание: п. 381,383 Инструкции № 157н)

Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании договора аренды по балансовой стоимости имущества, переданного в аренду.

Принятие к учету на забалансовый счет 26 осуществляется на основании договора безвозмездного пользования и по стоимости, указанной в протоколе заседания комиссии по поступлению и выбытию активов ФГБУ «ВНИИКР».

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании расторжения договора аренды или договора безвозмездного пользования

22.17. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» выделяются аналитические счета:

1) форменное обмундирование и специальная одежда, выданные в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей;

2) книжная и иная справочная литература для личного пользования.

Учет книжной и иной справочной литературы, переданной сотрудникам (работникам) в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается по балансовой стоимости на основании первичного учетного документа, с одновременным списанием с баланса.

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

22.21. На счете 32 «НИР: Анализ фито санитарных рисков» учитываются выполненные и сданные по государственному заданию научно-исследовательские работы по анализу фитосанитарного риска в оценке стоимости работы.

22.22. На счете 33 «НИР: Методические рекомендации» учитываются выполненные и сданные по государственному заданию научно-исследовательские работы по разработке методических рекомендаций по выявлению и идентификации карантинных объектов и продукции оценке стоимости работы.

22.23. На счете 34 «НИР: Оценка фитосанитарного риска» учитываются выполненные и сданные по государственному заданию научно-исследовательские работы по систематизации перечня и категоризации вредных организмов,

связанных с сельскохозяйственной продукцией и карантинными объектами оценке стоимости работы.

23. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

23.2. Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта:

23.2.1. Показатели, отраженные:

- в бухгалтерском балансе,
- в отчете о финансовых результатах деятельности,
- в отчете о движении денежных средств, пояснительной записке.

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

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

23.2.4. Пояснительная записка к отчетности. Представляется учреждением в упорядоченном виде и содержит:

- сведения о месте нахождения и организационно-правовой форме учреждения;
- сведения об изменениях наименования учреждения за отчетный период, если такие изменения производились;
- перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность учреждения;

- наименование контролирующего субъекта;
- сведения об основных направлениях деятельности учреждения, иную информацию о деятельности учреждения, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств учреждения;
- указание на то, что представленные показатели отчетности сформированы исходя из применяемых нормативных правовых актов, регулирующих учет и отчетность;
- краткое описание основных положений учетной политики в соответствии с пп. "з" п. 37 Стандарта № 260н;
- информацию, раскрытие которой в пояснительной записке к отчетности требуется в соответствии со Стандартом № 260н, а также иными применяемыми нормативными правовыми актами;
- информацию об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок, включая ключевые допущения, касающиеся будущих событий, и другие основные источники неопределенностей, в связи с которыми имеются риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году, а также наименование и балансовую стоимость таких активов и обязательств на отчетную дату. К учетным оценкам, например, относятся оценка возмещаемой стоимости определенных классов основных средств, оценка влияния технологического устаревания на стоимость запасов, оценка резервов в связи с будущими результатами текущих судебных разбирательств;
- информацию о результатах исполнения учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (бюджетной сметы) или указание на наименование и место публикации отчета, в котором содержится такая информация;
- информацию о результатах исполнения учреждением государственного (муниципального) задания или указание на наименование и место публикации отчета, в котором содержится такая информация;
- иную финансовую и нефинансовую информацию, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств учреждения.

23.3. При реклассификации показателей отчетности учреждения раскрываются:

- характер реклассификации показателей отчетности;
- стоимостные характеристики подлежащих реклассификации показателей отчетности;
- причина реклассификации показателей отчетности.

(Основание: СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»)

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

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