

- 5–14 Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:
- в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);
 - если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.
- В остальных случаях — нули
- 15–17 Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:
- аналитической группе подвида доходов бюджетов;
 - коду вида расходов;
 - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
- 18 Код вида финансового обеспечения (деятельности):
- 2 — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
 - 3 — средства во временном распоряжении;
 - 4 — субсидия на выполнение государственного задания;
 - 5 — субсидии на иные цели;
 - 6 — субсидии на цели осуществления капитальных вложений

Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

V. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств

1. Общие положения

1.1. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.3. Принятие к учету основных средства, нематериальных и произведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта-приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), в этом случае не требуется.

При безвозмездном получении основных средств, нематериальных и произведенных активов принятие к учету оформляется Актом-приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

1.4. Приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по контрактам/договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ, Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ, и превышающим стоимость 300 000,00 (триста тысяч) рублей, осуществляется приемочной комиссией, состав которой утверждается приказом руководителя.

Комиссия при приемке осуществляет замер, оценку, сверку фактических технических, физических, эксплуатационных характеристик, комплектации и т.п. поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг с заявленными в приемочных документах, а также с заявленными в договоре/контракте.

Все члены комиссии ставят свои подписи в приемочных документах для подтверждения верности и точности поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг. В случае выявления расхождений товар, услуги, работы не принимаются, документы не подписываются.

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также:

- штампы и печати;
- театральные костюмы и детали театральных костюмов

2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, могут объединяться объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- кресла зрительского зала (театральные кресла);
- колонки;
- акустические системы;
- компьютерное оборудование, видеооборудование и расширения к нему, детали декораций.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.3. При формировании инвентарного номера заложены следующие информационные показатели:

11 знаков

Разряд инвентарного номера	Показатель
----------------------------------	------------

1	Код вида финансового обеспечения (деятельности):
---	--

	2 — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
	4 — субсидия на выполнение государственного задания;
	5 — субсидии на иные цели;
2-6	Последние пять цифр 17-тизначного номера счета
7-11	Порядковый номер

Инвентарный номер присваивается всем основным средствам и нематериальным активам, независимо от их стоимости.

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается:

- путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером;
- путем прикрепления к инвентарному объекту напечатанного номера;

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на простом объекте.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

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

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.8. Амортизация на все объекты основных средств начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

2.9. Амортизация на нефинансовые активы начисляется в первый день месяца.

Основание: п. 33 СГС «Основные средства», пункт 28 СГС «Нематериальные активы».

2.10. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.11. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.21. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов устанавливается ежегодно приказом руководителя.

2.13. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 121н.

2.14. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.15. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.16. Приборы единых функционирующих систем, таких, как локально-вычислительная сеть (ЛВС), система автоматической пожарной сигнализации (АПС), система тревожной сигнализации (ТС), система видеонаблюдения (СВН), система контроля и управления доступом (СКУД), система дымоудаления и подпора воздуха (ДУДП) и другие, учитываются как отдельные инвентарные объекты основных средств.

Система оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ), система внутреннего видеонаблюдения (СВН) могут учитываться как отдельный инвентарный объект.

Информация о единых функционирующих системах (сигнализаций, систем видеонаблюдения, речевого оповещения, локально-вычислительных сетей и других), установленных в зданиях и сооружениях, указывается в инвентарной карточке здания, сооружения.

Расходы на монтажные работы, если они не связаны с капитальными вложениями и не формируют стоимость основных средств, отражаются в установленном порядке: расходы по установке (расширению) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), а также работам по ее модернизации (за исключением стоимости основных средств, необходимых для проведения модернизации и предоставляемых исполнителем, расходы на оплату которых следует относить на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ), осуществляемые в рамках капитального ремонта в целях капитальных вложений, отражаются по виду расходов 243 "Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества", увязанному в целях бюджетного учета с подстатьей 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ.

При постановке окончательных устройств на бухгалтерский (бюджетный) учет затраты на их приобретение и монтажные работы по общему правилу относятся на формирование первоначальной стоимости этих устройств.

Затраты на монтаж системы распределяются в соответствии со справкой о стоимости выполненных работ и затрат № КС-3 пропорционально стоимости окончательных устройств.

По мере приобретения единых функционирующих систем допускается постановка на балансовый учет как отдельный инвентарный объект.

2.17. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2.18. В случае объединения основных средств в единый инвентарный объект проводки формируются по аналогии с разуклоплектацией объектов.

Амортизация по новому объекту основных средств начисляется по правилам для основных средств, которые были в эксплуатации. Если объединили несколько объектов, которые принимали на учет в разное время, оставшийся срок полезного использования рассчитывать в следующем порядке:

1. Определить оставшиеся сроки по каждому объекту.
2. Сложить полученные результаты и разделить на количество объединенных объектов.

3. Нематериальные активы

3.1. Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

3.2. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

3.3. В случае приобретения неисключительных прав пользования объектами нематериальных активов, по которым выплата вознаграждения осуществляется в виде процентных отчислений от дохода (выручки) или других нерегулярных и регулярных платежей, постановка на учет объекта на балансовый счет 0 111 6D 000 осуществляется по предварительной (оценочной)

стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и иных активов, которая может быть впоследствии скорректирована согласно фактической цене реализации.

Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете и отчетности перспективно, т.е. в периоде, в котором произошло изменение.

Основание: пункты 23, 25 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

3.4. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Срок полезного использования объекта НМА – секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10 % или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

4. Непроизведенные активы

4.1. Объект произведенных активов, по которому комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что он не соответствует условиям признания актива, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы».

5. Материальные запасы

5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 12.

5.2. В учреждении применяются следующие единицы учета материальных запасов:

- номенклатурная (реестровая) единица;

Решение о применении единиц учета принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

5.3. Товары, переданные в реализацию, отражаются по фактической (средней фактической) стоимости.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

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

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.5. Учреждение применяет следующий порядок подстатей КОСГУ в части учета материальных запасов:

5.5.1. Расходы на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Маски и перчатки, приобретенные для комплектов одежды, учитываются на счете 105.05 и по КОСГУ 345.

5.6. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания» или код вида деятельности, по которому будут использоваться.

5.7. Особенности использования и учета хозяйственного инвентаря.

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов с учетом правил, установленных пунктом 2.1 раздела V настоящей учетной политики.

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем.

Выдача средств индивидуальной защиты производится согласно нормам, установленным приказом руководителя.

5.8. Особенности списания материальных запасов

5.8.1. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 121н.

Материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Факт вручения подарков оформляет ответственный сотрудник в акте, форма которого утверждена в приложении 5 к учетной политике учреждения.

Порядок оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета приведен в приложении 13 к учетной политике учреждения.

5.8.2. Учреждение применяет следующую детализацию КОСГУ в 24-26 разрядах номеров счетов для учета поступления и выбытия материальных запасов:

- 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря";
- 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов";
- 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений";
- 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения".
- 445 "Уменьшение стоимости мягкого инвентаря";
- 446 "Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)";
- 447 "Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений";
- 449 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"

6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

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

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и иных активов.

7. Затраты на оказание услуг

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг.

7.2. Затраты на оказание услуг делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием. В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги;
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги;
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги;

7.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения ;
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану учреждения;
- расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период, распределяются:

- в части распределяемых расходов — на себестоимость оказанных услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги;
- в части нераспределяемых расходов — на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

7.4. Все иные нераспределенные расходы, которые не включены в себестоимость списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000).

7.5. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день года за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

7.6. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг — пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение года.

Основание: пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

8. Расчеты с подотчетными лицами

8.1. Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами приведен в приложении 3 к учетной политике учреждения.

8.2. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением оформления служебных командировок, который утверждается отдельным приказом руководителя. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

8.3. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 15 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.