



МОСКВА  
СЕВЕРНЫЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ОКРУГ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ  
«ЖИЛИЩНИК БЕСКУДНИКОВСКОГО РАЙОНА»  
127486, г. Москва, Дмитровское шоссе дом 91, строение 1  
Тел: 8(499) 487-04-91; Эл. почта: gbu-besk@mail.ru

ПРИКАЗ № 04-11-01/21

г. Москва

«11» января 2021 г.

об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского и налогового учета

Во исполнение Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н и в соответствии Соглашением между ГБУ «Жилищник Бескудниковского района» и Филиалом «СЦУ» ГКУ «Дирекция ДЖКХиБ САО» приказываю:

1. Утвердить учетную политику ГБУ "Жилищник Бескудниковского района" для целей бухгалтерского учета согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить учетную политику ГБУ "Жилищник Бескудниковского района" для целей налогообложения согласно Приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Ввести в действие учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения начиная с 01.01.2021.
4. Ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Руководителям структурных подразделений обеспечивать своевременное исполнение положений учетной политики.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора по экономике и финансам Кротову Екатерину Викторовну.

Директор

З.М. Жаманов

Приложение № 1  
к приказу от «11 января 2021 г.

**Единая учетная политика  
государственных бюджетных учреждений  
Жилищники районов города Москвы  
для целей бухгалтерского учета**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения .....	10
1.2. Организация бухгалтерского учета .....	28
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации..	32
1.4. Порядок проведения инвентаризации.....	32
1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля .....	33
1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты.....	36
1.7. Порядок списания дебиторской задолженности.....	37
1.8. Порядок списания кредиторской задолженности .....	38
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....</b>	<b>38</b>
2.1. Учет нефинансовых активов.....	38
2.1.1. Основные средства.....	47
2.1.2. Нематериальные активы .....	48
2.1.3. Непроизведенные активы .....	50
2.1.4. Материальные запасы .....	54
2.1.5. Права пользования активами .....	57
2.2. Учет финансовых активов .....	57
2.2.1. Денежные средства .....	59
2.2.2. Денежные документы.....	59
2.3. Доходы .....	73
2.4. Расходы .....	77
2.5. Резервы .....	81
2.6. Порядок формирования финансового результата.....	81
2.7. Санкционирование расходов .....	83

# **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ**

## **1.1. Общие положения**

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

1.1.2. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, отраслевую специфику деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенный Соглашением о передаче указанных функций ГКУ города Москвы «ДЖКХ и Б Северного административного округа» (далее применительно к настоящему документу - СЦУ).

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

1.1.4. Порядок внесения изменений в учетную политику:

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

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

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

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

1.1.6. Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или)

изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, несвязанного с изменением нормативных правовых актов:

- изменения производятся с начала отчетного года;

- входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;

- по строке «0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

- изменения показателей баланса отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

- отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.7. На официальном сайте Учреждения <http://dez-bes-sao.ru/> публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

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

1.1.9. Оценочные значения.

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

Таблица 1

<b>Виды оценочных значений</b>	<b>Периодичность</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Первичный документ-основание</b>	<b>Ответственные за оценку</b>
Срок полезного использования объектов основных средств	<ul style="list-style-type: none"> <li>- при поступлении объекта основных средств в Учреждение;</li> <li>- в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств</li> </ul>	В соответствии с положениями п. 2.1.1.21 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);</li> <li>- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)</li> </ul>	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Срок полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)</li> </ul>	В соответствии с положениями п. 2.1.5.6.2.2.1.5.6.1, 2.1.5.6.4 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	Протокол (решение) комиссии о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)</li> </ul>	В соответствии с положениями п. 2.1.5.7 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения	Протокол (решение) комиссии о справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонта работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение</li> </ul>	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);</li> <li>- Протокол(решение)</li> </ul>	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения

<b>Виды оценочных значений</b>	<b>Периодичность</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Первичный документ-основание</b>	<b>Ответственные за оценку</b>
ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	при поступлении	В соответствии с положениями п. 2.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	по результатам инвентаризации излишков объектов основных средств	В соответствии с положениями п. 2.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) и акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации(ф. 0504835); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой стоимости выявленных активов с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения Инвентаризационная комиссия
- полученные по договорамдарения (пожертвования)	при поступлении актива в Учреждение	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) / Приходном ордере на приемку материальных	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о справедливой	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения

Виды оценочных значений	Периодичность	Порядок признания	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	По дате выявления ущерба	В соответствии с положениями п. 2.1.1.10, 2.1.4.6 настоящей учетной политики, указывается в Протоколе (решении) комиссии	Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (Ф. 0504092); - Акт о результатах инвентаризации (Ф. 0504835)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия
Величина оценочных резервов: - резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД	ежемесячно на дату предоставления информации о деятельности	В соответствии с положениями п.2.5 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (Ф. 0504833); - Отчет по начислениям и оплатам; - Отчет о выпадающих доходах	СЦУ на основании данных МФЦ (население), Центра координации ГКУ ИС (пользователей жилищно-коммунальных услуг нежилых помещений) и ГЦЖС
- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	не реже 1 раза в квартал на последнее число месяца (квартала)	В соответствии с положениями п.2.5.2 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (Ф. 0504833); - Расчет резерва по отпускам (неунифицированная форма); - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	СЦУ на основании данных кадровой службы Учреждения

<b>Виды оценочных значений</b>	<b>Периодичность</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Первичный документ-основание</b>	<b>Ответственные за оценку</b>
- резерв по гарантиному ремонту	в момент передачи работ заказчику на основании подписанного акта выполненных работ	В соответствии с положениями п.2.5.3 настоящей учетной политики	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения Учреждения о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	Экономическая служба Учреждения и комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
- резерв по претензиям, искам:		на дату получения претензионного требования Учреждением, по которым предполагается досудебное урегулирование	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики	Экономическая и юридическая службы Учреждения и Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения
		■ по споримым претензионным требованиям, по которым Учреждением предполагается досудебное урегулирование	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов в размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)	
		на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству	В соответствии с положениями п.2.5.4 настоящей учетной политики	
		■ по споримым претензионным требованиям, по которым Учреждением не предполагается досудебное урегулирование		
		а) на последний день отчетного периода (месяца). не превышающей принятого обязательство	-	
		б) на дату поступления документации в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами	- Протокол (расчет); - Акт оказания услуг (выполнения работ) выполненных работ (оказания услуг); - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Экономическая, техническая службы Учреждения

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

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

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

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

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

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

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

1) исправляется записями на день обнаружения ошибки;

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

3) исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью (см. приложение № 6 к настоящей учетной политике «Корреспонденции счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни ГБУ «Жилищники районов»);

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

1.1.11. Критерии существенности учетной и отчетной информации Учреждения.

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

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр.570 «Финансовый результат экономического субъекта» ф.0503730. Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей). Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.1.11.2. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

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

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

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

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

## 1.2. Организация бухгалтерского учета

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

1.2.2. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС

Бюджетный учет) ПП «1С».

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

1.2.4. Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н), пункта 2.1 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее по тексту - Инструкция № 174н).

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

Таблица 2

**Порядок формирования 1-17-го разрядов номера счета**

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Детализация	
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак		
	знак				
<b>КВФО 4</b>					
<i>Нефинансовые активы</i>					
4.101.00	коды разделов, подразделов классификации нули	нули	нули		
4.103.00	расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлено выполнение государственного задания				
4.104.00					
4.105.00	коды разделов, подразделов классификации кода бюджетов	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий	1) в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по различным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляются возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) учреждением, (заработная плата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги (в случае если указанные подразделения обеспечиваются иными с использованием единных приборов учета), иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения)	
4.106.00	расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлено выполнение государственного задания			2) по счетам 4.109.00.271 и 4.109.00.272 вместо кода целевой субсидии (5-14 знак) отражаются нули (за	
4.109.00					

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

				Детализация			
Номера счетов 18-23 знак		Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>		5-14 знак		15-17 знак	
				исключением операций по начислению амортизации (выдаче в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 тыс. включительно), по списанию активов, приобретенных за счет грантов по КВФО 2 и переведенных на КВФО 4, учтенных на соответствующих счетах учета НФА, содержащих в своей структуре код целевой статьи)			
4.111.00		коды разделов, подразделов классификации нули расходов бюджетов		нули		указывается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения)	
<i>Финансовые активы</i>							
4.201.00	нули	нуди	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений		
4.205.00	коды разделов, подразделов классификации нули расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлено субсидия на выполнение государственного задания	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам			
4.206.00	коды разделов, подразделов классификации нули расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлено субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений				
4.208.00							
4.209.00	коды разделов, подразделов классификации нули расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлено субсидия на выполнение государственного задания	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений				

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	5-14 знак	
					номера счета отражаются коды разделов, подразделов расходов, по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения
4.210.06	нули			нули	нули
<i><b>Обязательства</b></i>					
4.302.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам
4.303.00					
4.304.02	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам
4.304.03					
4.304.06	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам
4.304.86	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам
4.304.96					
<i><b>Финансовый результат</b></i>					
4.401.10	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	от классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Культурно-хозяйство, коммунальное градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных ниже	коды разделов, подразделов

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Дегализация		
	1-4 знак	5-14 знак	5-17 знак	5-14 знак	5-17 знак	5-14 знак
				операций		
4.401.10	нули	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании основных средств (КОСГУ 172); 2) операции в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»; 3) в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173); 4) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199); 5) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ (КОСГУ 199).		
4.401.18 4.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	отражаются коды разделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, имеющие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных ниже операций	подразделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, имеющие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных ниже операций	активов
4.401.20	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	код вида выбытий по расходам	отражаются коды разделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, имеющие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных выше операций безвозмездная передача нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операций, отражающих	подразделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, имеющие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» за исключением перечисленных выше операций безвозмездная передача нефинансовых активов (КОСГУ 241, 281), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операций, отражающих	
4.401.20	нули	нули	нули			

Номера счетов 18-23	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация	
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	финансовый результат, возникший в результате чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)		
4.401.28	нули					
4.401.29						
4.401.30	нули					
4.401.40	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	нули	
4.401.50	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	в части прочих доходов, компенсаций (КОСГУ 131, 152), принудительного характера (КОСГУ 14x)	
					отражаются коды подразделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»	
4.401.60	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	коды разделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»	
<b>КВФО 2</b>						
<b>Нефинансовые активы</b>						
2.101.00	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	нули	нули	отражаются коды разделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»	
2.104.00						
2.105.00	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	код целевой статьи	нули		

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
2.106.00 2.109.00	коды разделов, подразделов классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов	
2.106.00 2.109.00	коды разделов, подразделов классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	1) в случае, когда расходы произведены за счет гранта в форме субсидии на уставную деятельность; 2) в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации расходов, одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов	
2.111.00	коды разделов, подразделов классификации нули	нули	нули	
<b>Финансовые активы</b>				
2.201.00	нули	нули	нули	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440), в части невыясненных поступлений и иных доходов (181,189) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.205.00	коды разделов, подразделов классификации нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	нули	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Детализация		
	1-4 знак	5-14 знак	5-17 знак	15-17 знак		
					2) в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»	
2.206.00 2.208.00	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	1) отражаются коды разделов, классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в номерах счетов учета общехозяйственных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов		
2.207.00	нули	нули	код вида источников финансирования дефицитов бюджетов	1) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 2) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14x), расчетов по ущербу нефинансовых		
2.209.00	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений			

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Дегализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				активов (КОСГУ 410 и 44Х) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.210.05	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
2.210.06	нули	нули	нули	
2.210.10	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
			код вида поступлений от доходов, иных поступлений	
<i>Обязательства</i>				
2.302.00 2.303.00	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	1) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в номерах счетов учета общественных расходов (обязательств) (2.109.80.000) отражается код разделов, подразделов классификации соответствующий одному из кодов разделов, по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	15-17 знак	
					обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов
2.304.02 2.304.03	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.06	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	
2.304.86 2.304.96	коды разделов, подразделов расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	классификации нули	аналитический код вида выбытий по расходам	аналитический код вида выбытий по расходам	
<b>Финансовые результаты</b>					
2.401.10	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	код поступлений от доходов, иных поступлений	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440) отражаются коды разделов, подразделов, классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно- коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура» 2) в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов, по которым учитывались ранее	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>			Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	15-17 знак	
				произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их распоружения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 4) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14x) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.401.10	нули	нули	нули	1) в части доходов от операций с активами, доходов от принятия к учету материалов при списании ОС (КОСГУ 172) 2) в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173) 3) в части доходов в виде излишков, выявленных при инвентаризации (КОСГУ 199) 4) в части доходов от принятия к учету металломата, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ (КОСГУ 199)
2.401.18 2.401.19	нули	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений
2.401.20	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации	нули или код целевой статьи - если затраты, сформированы за грантов по	аналитический код вида выбытий расходам в номерах счетов учета отражается код подразделов соответствующий одному из кодов подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов за исключением перечисленных ниже

Номера счетов 18-23	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>	Детализация			
		1-4 знак значак	5-14 знак	5-17 знак	15-17 знак
2.401.20	нули	КВФО 2	нули	нули	операций
			нули		В части безвозмездной передачи нефинансовых активов (КОСГУ 241,281), операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операций, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операций, отражающие финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273)
2.401.28 2.401.29	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	нули	
2.401.30	нули	нули	код поступлений	нули	1) в части прочих доходов, компенсаций (КОСГУ 131,152), принудительного характера (КОСГУ 14x) отражаются коды разделов, подразделов, соответствующие классификации расходов бюджетов, базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
2.401.40	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	коды классификации	код доходов, иных поступлений	нули	2) в части доходов от операционной аренды (КОСГУ 121) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Номера счетов 18-23	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	5-14 знак	15-17 знак	
2.401.50	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида	в номерах счетов отражается код разделов, подразделов, соответствующий одному из которых по доходам, являющимся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов	
2.401.60	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида	в номерах счетов отражается код разделов, подразделов, соответствующий одному из которых по доходам, являющимся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов	
<i>Санкционирование</i>					
<b>КВФО 4 и 2</b>					
0.502.х1	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида	отражаются коды разделов, подразделов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-благоустройство, строительство и архитектура»	
0.502.х2					
0.502.х7					
0.502.99	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида	отражаются коды разделов, подразделов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-благоустройство, строительство и архитектура»	
0.504.х1	коды разделов, подразделов расходов бюджетов	классификации нули	аналитический код вида	1) в части доходов (КОСГУ 131,15х), в части реализации нефинансовых активов (КОСГУ 410,440)	
0.507.х0				отражаются коды разделов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-благоустройство, строительство и архитектура»	
0.508.х0				2) в части доходов от собственности и возмещения	

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	5-17 знак	15-17 знак	
					условных платежей (КОСГУ 121,135) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 3) в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков) отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью (КОСГУ 134) 4) в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14x) отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, благоустройство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»
0.504.х2 0.506.х0	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов	нули	аналитический код выбытий по расходам	коды разделов, классификации расходов бюджетов, соответствующие базовому отраслевому перечню в сфере «Жилищно-коммунальное хозяйство, градостроительная деятельность, строительство и архитектура»	
					<b>КВФО 3</b>
					<b>Финансовые активы</b>
201.11	нули	нули	нули	нули	
					<b>Обязательства</b>
304.01	нули	нули	нули	нули	
					<b>КВФО 5</b>
					<b>Нефинансовые активы</b>
5.105.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам	код целевой статьи	аналитический код вида		

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	5-17 знак		
	разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели		выбытий по расходам		
5.106.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам		
	<b>Финансовые активы</b>				
5.201.00	нули	нули	нули		
5.205.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений		
5.206.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам		
	<b>Обязательства</b>				
5.302.00	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений		
5.303.00					
5.304.02	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставлены субсидии на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам		
5.304.03					
5.304.06	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам	нули	аналитический код вида		

Номера счетов 18-23 знак	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>				Детализация
	1-4 знак	5-14 знак	5-14 знак	15-17 знак	
	разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели		выбытий по расходам		
5.304.86 5.304.96	коды разделов, подразделов классификации бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на выполнение государственного задания	нули	аналитический код вида выбытий по расходам		
<i><b>Финансовый результат</b></i>					
5.401.10	коды разделов, подразделов классификации бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений		
5.401.18 5.401.19	нули	нули	код вида поступлений от доходов, иных поступлений		
5.401.20	коды разделов, подразделов классификации бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	аналитический код вида выбытий по расходам		
5.401.20	нули	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	В части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСТУ 273)
5.401.28 5.401.29	нули	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.30	нули	нули	нули	аналитический код вида выбытий по расходам	
5.401.40	коды разделов, подразделов классификации бюджетов, соответствующие кодам расходов бюджетов, предоставляемых на выполнение государственного задания	код целевой статьи	код вида поступлений от		

Номера счетов 18-23	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий <sup>1</sup>	Детализация			
		1-4 знак	5-14 знак	5-17 знак	5-17 знак
	разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляется субсидия на иные цели			доходов, иных поступлений	
<b>Санкционирование расходов</b>					
5.502.х1	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код целевой статьи	аналитический код выбытий по расходам	аналитический виды по
5.502.х2					
5.502.х7					
5.504.х1	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код целевой статьи	виды поступлений от доходов, иных поступлений	виды по
5.507.х0					
5.508.х0					
5.504.х2	коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам учреждению предоставляется субсидия на иные цели	код целевой статьи	код целевой статьи	аналитический код выбытий по расходам	аналитический виды по
5.506.х0					

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

- введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов);
- организации аналитического учета на уровне субконто.

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

### **1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

#### **1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:**

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

#### **1.3.2. Особенности применения первичных документов:**

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

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

а) применяется:

- при принятии к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации;
- при поступлении в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- при оприходовании материалов, металлом, полученных от разукомплектации (ликвидации) основного средства собственными силами;

б) не применяется:

- в случае приобретения, изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная, акт о приемке выполненных работ и т.п.).
- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических

лиц (при наличии передаточных документов).

1.3.2.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

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

1.3.2.5. Порядок документального оформления профессионального суждения

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

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

- при необходимости отметки СЦУ об отражении в учете операций принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи Учреждением в СЦУ первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году;
- при начислении за расчетный месяц к оплате за коммунальные услуги, услуг по содержанию и ремонту общего имущества МКД, оказанные в пользу физических лиц и пользователей (собственников, арендаторов) нежилых помещений на основании представленных Отчетов МФЦ (население) и Отчетов ГКУ «Центр Координации ГУ ИС» (пользователей нежилых помещений);
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в бухгалтерском учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Методическими рекомендациями по применению 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, утвержденными приказом № 52н (далее по тексту - Методические рекомендации по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета).

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

1) счетов-фактур:

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

- период возобновления нумерации – начало года;
- 2) авансовых отчетов (ф. 0504505):
- номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года с привязкой к последовательности событий и не зависит от КВФО;
  - период возобновления нумерации – начало года.

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

1.3.4.1. При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя Учреждения на получение товара по форме М-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

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

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

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

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

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

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

1.3.6. Порядок предоставления документов в СЦУ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.11. Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

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

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

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

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

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

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

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

всеми членами комиссии.

#### **1.4. Порядок проведения инвентаризации**

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

1.4.2. Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

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

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

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

1.4.2.4. Денежных документов и бланков строгой отчетности – ежеквартально на произвольную дату.

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

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

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

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

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

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

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

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения.

Членами инвентаризационной комиссии могут быть работники административно-управленческого аппарата Учреждения, специалисты СЦУ и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

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

#### **1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля**

1.5.1. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля осуществляется в соответствии с положениями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

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

1.5.3. Основные задачи внутреннего контроля:

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

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

## 1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

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

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

в следующем порядке:

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
выявление подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию	документально в бухгалтерском учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к Балансу учреждения	в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный

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

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

События после отчетной даты	Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Операция	Момент признания
		политики отражение в бухгалтерском учете в году, следующем за отчетным, формирования резерва под предстоящие расходы

## 1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

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

- дебиторская задолженность по выплаченным Учреждением авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями;
- дебиторская задолженность по расчетам с населением за жилищно-коммунальные услуги, которые не погашены более 3 (трех) месяцев со дня, следующего за днем наступления срока оплаты, установленного договором.

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

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
  - размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о

- банкротстве;
- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.
- истечение установленного КоАП РФ срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;
- в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

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

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

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

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

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

## 1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

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

1.8.2. Порядок принятия решения:

1.8.2.1. Если кредиторская задолженность перестает быть обязательством и ее погашение не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или

экономические выгоды, производится списание ее с балансового учета на основании:

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

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

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

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

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

## 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

### 2.1. Учет нефинансовых активов

#### 2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 5 к настоящей учетной политике).

2.1.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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

- 1) активы принадлежат Учреждению (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- 2) объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и

принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;

- 3) совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- 4) эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

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

- а) автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;
- б) гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.1.8. Особенности учета отдельных видов основных средств Учреждения:

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

б) **многолетние насаждения(деревья, кустарники, цветники)** до внесения изменений в порядок учета таких активов принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств отдельно по каждому виду (породе) на счет 0.101.Х8.000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

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

Многолетние насаждения учитываются:

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

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных Учреждением по договору

поставки, принимаются Учреждением к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.347 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

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

По истечении 1 года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.x8.310 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются уменьшением дохода текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и кредиту счета 0.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках), списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество» на основании Извещения (ф.0504805).

#### **в) навесное оборудование на автомобильную спецтехнику**

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

- оборудование принадлежит Учреждению на праве оперативного управления;
- срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;
- оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования Учреждением;
- оборудование способноносить экономические выгоды(полезный потенциал);
- первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;
- может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

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

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

Капитальные вложения, возникающие в рамках выполнения Учреждением государственной работы по благоустройству территорий, прилегающих к государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы, учитываются Учреждением на счете 4.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с последующей передачей государственным образовательным учреждениям города Москвы, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы.

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

#### д) объекты благоустройства

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

- 1) территория города Москвы с расположенными на ней элементами объектов благоустройства в границах:
  - а) земельных участков, находящихся в частной собственности;
  - б) земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
  - в) земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;
  - г) земельных участков, находящихся в собственности города Москвы, и земельных участков, и земель, государственная собственность на которые не разграничена;
- 2) внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);
- 3) объекты, не являющиеся объектами капитального строительства;
- 4) информационные конструкции;
- 5) объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства;
- 6) сезонные (летние) кафе.

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

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

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

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

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);

- озеленение (разбивка газонов, клумб);
- устройство освещения;
- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- установка малых архитектурных форм (детские и спортивные комплексы, скамейки, урны, ограждения, прочие декоративные, технические, планировочные и конструктивные элементы).

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

2.1.1.9. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями СГС «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных бюджетных учреждениях.

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

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

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

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

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

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

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации);

- переоценки объектов основных средств.

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

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

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (техническим паспортом) на соответствующем языке.

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

- в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, Комиссией о поступлении и выбытии активов Учреждения в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031);
- по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных встроенных в здание (помещение) систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;
- помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

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

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

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

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

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

2.1.1.19. На основании п. 46 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и решения Комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

- недвижимое имущество;
- автотранспорт, спецтехнику;
- многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);
- объекты благоустройства;
- текстильные изделия (шторы);
- мобильные телефоны;
- иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид, и т.д.

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

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

а) в отношении объектов недвижимости, многолетних насаждений и прочего имущества, включенного в десятую амортизационную группу в соответствии с постановлением Правительства РФ № 1<sup>2</sup> - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140);

б) в отношении объектов основных средств (автомобилей, спецтехники, средств малой механизации и др.), включенных во вторую – девятую амортизационные группы в

<sup>2</sup>постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

соответствии с постановлением Правительства РФ № 1 и используемых Учреждением в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности – срок полезного использования устанавливается Учреждением самостоятельно с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, но не менее минимального срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы, в которую включен объект основного средства.

В целях применения настоящего пункта под агрессивной средой понимается совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрывоопасной, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации. Под повышенной сменностью понимается эксплуатация указанных основных средств в две смены и более;

в) в отношении остальных объектов основных средств, не включенных в подпункты, а) и б) настоящего пункта, - по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 для первой - девятой амортизационных групп.

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

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

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

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

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

2.1.1.26. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.1.27. Особенности забалансового учета объектов основных средств:

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

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

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

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

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

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

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

г) информация об объектах основных средств, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

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

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

2.1.1.28. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

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

## 2.1.2. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.1.3. Непроизведенные активы**

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

2.1.3.2. Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 4.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города

Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

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

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

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

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

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

2.1.3.6. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 8 знаков:

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

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

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

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и

картографии), по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года. Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в СЦУ в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

#### **2.1.4. Материальные запасы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.4.6.3. Материальные запасы, полученные в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов.

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

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц

(прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);

- запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

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

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

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

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

#### 2.1.4.8.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ)

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

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

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

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

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленного и заверенного подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения на основании путевых листов (ф. 0345001, ф.0345004) за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Порядок учета топливных карт отражен в п. 2.1.4.8.4,2.1.4.8.5 настоящей учетной политики.

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

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

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

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

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей бухгалтерского учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;
- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

#### **2.1.4.8.2. Учет запасных частей к транспортным средствам**

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

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

- двигатели,
- аккумуляторы,
- карбюраторы,
- коробки передач,
- турбокомпрессоры,
- шины,
- диски,

- покрышки и др.

#### **2.1.4.8.3. Специальная одежда, обувь и другие средства индивидуальной защиты**

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

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

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

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

- если актив по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;
- утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

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

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

#### **2.1.4.8.4. Учет бланков строгой отчетности**

В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам;
- топливные карты;
- пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах;
- транспортные карты "Тройка";
- электронные подписи на носителях и без носителя;
- электронные пропуска на носителях;

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

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

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

## 2.1.5. Права пользования активами

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

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

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

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

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

2.1.5.3. В бухгалтерском учете Учреждения не признаются объектом учета аренды операции по принятию имущества по договорам безвозмездного пользования, заключенным Учреждением с ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги», в рамках централизованных закупок, в которых ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги» выступает лизингополучателем такого имущества. Указанные активы подлежат отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по акту приема-передачи до момента его получения в оперативное управление.

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

государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

т.ч. земельных участков) на соответствующий период<sup>3</sup>.

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

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

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);

- запроса стоимости аренды у передающей стороны;

либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

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

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

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

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

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

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

<sup>3</sup> В 2018 – 2020 гг. - Приказ ДГИ города Москвы № 179 от 01.08.2018 «Об установлении с 01.08.2018 справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества, находящегося в имущественной казне города Москвы».

будущих периодов в виде стоимости арендных платежей:

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

- нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;

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

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

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

## 2.2. Учет финансовых активов

### 2.2.1. Денежные средства

2.2.1.1. Бюджетное учреждение осуществляет операции по безналичным через:

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

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

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

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

2) расчетные счета в кредитных организациях:

- специальные счета для формирования фонда капитального ремонта МКД при принятии собственниками помещений в МКД решения о выборе в качестве владельца специального счета управляющей организации (по каждому дому).

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

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

2.2.1.4. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека:

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

- чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;
- чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);
- направляются (на абонентский номер или электронный адрес) сведения в электронной форме, которые идентифицируют чек, а также адрес ресурса в сети Интернет, где этот чек скачивается потребителем.

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

- в налоговые органы чек формируется и отправляется Учреждением в течение 5 рабочих дней с даты поступления денег на лицевой счет;
- потребителю (клиенту) чек направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение трех месяцев с даты формирования чека для налоговых органов.

Учреждением применяются безналичные способы оплаты:

- через платежный терминал (эквайринг);
- банковские переводы;

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

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

2.2.1.7. Касса в Учреждении отсутствует

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

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

- отражение выручки от оказания услуг, оплата которых произведена посредством банковских (платежных) карт, по дебету счета 17: АГПД<sup>4</sup> 130 КОСГУ 131;

- зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства по кредиту счета 18: АГВИФ<sup>5</sup> 610 КОСГУ 610;

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

<sup>4</sup>аналитическая группа подвида доходов

<sup>5</sup>аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

- перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;
- возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе после заключения контракта по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

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

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

- при снятии средств с лицевого счета одновременно по дебету счета 18 (к счету 0.304.06.832) и по кредиту счета 18 (к счету 0.201.11.610): АГВИФ 610 КОСГУ 610;
- при поступлении средств на лицевой счет одновременно по дебету счета 17 (к счету 0.201.11.510) и по кредиту счета 17 (к счету 0.304.06.732): АГВИФ 510 КОСГУ 510.

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

- зачисление на специальный счет взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, процентов за ненадлежащее исполнение обязанности по уплате взносов, процентов за пользование банком денежными средствами по дебету счета 17: АГПД 130 КОСГУ 131;
- зачисление на специальный счет компенсационных выплат от ГКУ ГЦЖС по возмещению выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате взноса на капитальный ремонт по дебету счета 17: АГПД 150 КОСГУ 152;
- перечисление денежных средств подрядчикам авансов, за выполненные работы по капитальному ремонту МКД по кредиту счета 17: АГПД 130 КОСГУ 131, АГПД 150 КОСГУ 152.

## 2.2.2. Денежные документы

2.2.2.1. В составе денежных документов учитываются:

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

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

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

## 2.3. Доходы

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

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

– обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

– доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения;

– по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 180 одновременно применяется детализация:

■ при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

■ для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом<sup>6</sup> Департамента финансов г. Москвы.

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

2.3.4. Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным и прочим платным услугам, оказываемым населению, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Население», без указания Ф.И.О. физического лица, квартиры и т.д. Оперативный учет расчетов с населением ведется Учреждением в разрезе домов, квартир, Ф.И.О. физических лиц (население) и иной информации, необходимой для осуществления контроля за проведением расчетов, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

Бухгалтерский учет расчетов по доходам за оказанные услуги по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальным услугам, оказываемым пользователям (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений, расчеты с которыми осуществляются через расчетный счет ПАО «Банк ВТБ» на основании платежных документов, выставляемых им Центром координации ГКУ ИС, ГКУ «ГЦЖС», ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагента - «Нежилые»(«Юридические лица»), без указания наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя) и т.д. Оперативный учет расчетов с такими контрагентами ведется Учреждением в разрезе домов, нежилых помещений в них, наименования (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и иной информации, необходимой для осуществления контроля, работы с дебиторской/кредиторской задолженностью.

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

<sup>6</sup> Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

Учреждением на основании актов, счетов-фактур и счетов, выставляемых самим Учреждением, ведется на счете 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в аналитике контрагентов с указанием наименования, реквизитов физического или юридического лица (Ф.И.О. индивидуального предпринимателя), ИНН и др.

Таблица 3

## Перечень основных видов доходов и порядок их признания в бухгалтерском учете

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСТУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц))	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата подписания договора аренды;</li> <li>- дата передачи имущества в пользование.</li> </ul> Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Договор аренды;</li> <li>- Акт приема-передачи имущества;</li> <li>- Акты оказанных услуг</li> </ul>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Соглашение о предоставлении субсидии;</li> <li>- Отчеты о выполнении государственного задания</li> </ul>
	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и фактически оказанного	2		В составе доходов текущего периода.	Последнее число каждого месяца	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Счета, расчеты МФЦ;</li> <li>- Акты выполненных работ, оказанных услуг;</li> <li>- Начисления и оплаты по поставщикам и услугам (от</li> </ul>

<b>Подстатья дохода</b>	<b>Вид дохода (поступлений)</b>	<b>КВФО</b>	<b>КОСГУ</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Момент признания в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
ремонтом общего имущества в многоквартирных домах	Доходы от оказания коммунальных услуг (кроме отопления)	2		объема жилищно-коммунальных услуг за отчетный месяц		МФЦ, Центром координации ГКУ ИС, ГКУ «ГЦРКС»)
Доходы от оказания коммунальных услуг (кроме отопления)	Доходы от оказания услуг по отоплению нежилых помещений (собственникам, арендаторам) коммунальных услуг нежилых помещений, индивидуальным предпринимателям (ПАО МОЭК)	2		В составе доходов текущего периода, отражаются только в месяцы фактического оказания услуг (отопительный период). Величина дохода определяется по данным Акта приема-передачи энергоресурсов о потребленной пользователями нежилых помещениях (физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями) услуги по отоплению (за минусом объема услуг, приходящегося на нераспределенные помещения, финансируемых за счет средств субсидии на выполнение государственного задания)	Последнее число каждого месяца	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Акт приема-передачи энергоресурсов за период с расшифровками начислений, счет-фактура МОЭК;</li> <li>– Расчеты Учреждения на основании показателей приборов учета, действующих тарифов по категориям плательщиков</li> </ul>
Доходы от оказания услуг населению по отоплению жилых помещений (ПАО	2			В составе доходов текущего периода, отражаются только в месяцы фактического оказания услуг	Последнее число каждого месяца	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Акт приема-передачи энергоресурсов за период с расшифровками начислений, счет-фактура</li> </ul>

<b>Подстатья дохода</b>	<b>Вид дохода (поступлений)</b>	<b>КВФО</b>	<b>КОСТУ</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Момент признания в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
МОЭК				(отопительный период). Порядок отражения расчетов с населением и признания доходов от оказания услуг по отоплению жилых помещений приведен в п. 2.3.4 настоящей учетной политики	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	МОЭК; – Расчеты Учреждения на основании показателей приборов учета, действующих тарифов
	Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ	2		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора). Сумма дохода определяется исходя из условий договора	На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ)	– Договор (государственный контракт); – Акт оказанных услуг (выполненных работ)
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату решения, постановление суда либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	– Решение, постановление суда
	Доходы в виде возмещения работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее			В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	– Приказ о приеме на работу; – Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск			В составе доходов текущего периода	На дату увольнения	- Приказ об увольнении
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)			В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца	- Расчет фактического потребления; - Счета, акты ресурсоснабжающих организаций
	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам	- Акт оказания услуг; - Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размеров условных арендных платежей
Доходы от условным арендным платежам	Доходы от штрафных санкций за нарушение	2	141	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу	- Договор - Постановление (решение) суда

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСТУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	
неустоек, возмещения ущерба	законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)				решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	– Документ, право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) – Др.	
Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода		На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	– Договор страхования – Расчет выплаты – Платежное поручение	
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода		На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда	– Договор – Постановление (решение) суда – Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) – Др.	
Безвозмездные денежные поступления	Доходы в виде субсидий на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	– Соглашение на предоставление субсидии; – Отчет о расходовании средств субсидии	
	Доходы в виде гранта	2	152	В составе доходов будущих	В доходах будущих периодов	– Соглашение о	

<b>Подстатья дохода</b>	<b>Вид дохода (поступлений)</b>	<b>КВФО</b>	<b>КОСГУ</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Момент признания в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
	в форме субсидии			периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о расходовании средств, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта	– по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов,)	предоставление гранта в форме субсидии; – Отчет об использовании гранта
Доходы в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (от ГКУ «ДЖКХиБ»)	2	152		В составе доходов будущих периодов – в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода – в момент признания ГКУ ДЖКХиБ суммы к получению Учреждением	На дату Соглашения на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме. В текущих доходах – на дату утверждения ГКУ ДЖКХиБ отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)	– Соглашение на предоставление субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме; – Отчет о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту общего имущества МКД;
Доходы в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от	2	152		В составе доходов текущего периода	На дату утверждения отчета о выпадающих доходах	– Соглашение на предоставление субсидии; – Отчет о выпадающих доходах за месяц

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (от ГКУ «ГЦКС»)					
Доходы от операций с активами	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Договор;</li> <li>- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104);</li> <li>- Акт о списании транспортного средства (ф.0504105);</li> <li>- Акт приема-передачи актива</li> </ul>
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату выявления ущерба	<ul style="list-style-type: none"> <li>Протокол (решение) комиссии о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом</li> </ul>
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения	2/4	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);</li> <li>- Решение комиссии об</li> </ul>

<b>Подстатья дохода</b>	<b>Вид дохода (поступлений)</b>	<b>КВФО</b>	<b>КОСГУ</b>	<b>Порядок признания</b>	<b>Момент признания в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
	в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом			Доходы в виде запасных частей, металломолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2 172 В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов  – Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); – Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); – Решение учредителя; – Акт о списании транспортного средства (ф.0504105); – Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)
	Доходы в виде суммы списанной кредиторской задолженности	2/4	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 1.8.1 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании кредиторской задолженности	– Договор (государственный контракт); – Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами; – Акты сверки расчетов; – Протокол (решение) инвентаризационной комиссии

Подсегатия дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Прочие доходы	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2/4	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренному пунктами 2.1.5.5, 2.1.5.6 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами СГС «Аренды»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: – дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); – дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.	– Договор; – Акт приема-передачи имущества в пользование; – Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера Безвозмездные неденежные поступления капитального характера	4	191	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	– Извещение (ф.0504805); – Товарные накладные; – Акты приема-передачи
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и	2	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	– Товарные накладные; – Акты приема-передачи

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
организаций государственного сектора)						
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	Доходы текущего периода	На дату документов о приеме-передаче активов	На дату подписания	- Товарные накладные; - Акты приема-передачи	
Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации	2/4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Решение комиссии об определении текущей оценочной стоимости; - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)	

2.3.5. Особенности отражения расчетов и признания доходов от оказания коммунальных услуг по отоплению.

2.3.5.1. Доходы от оказания коммунальных услуг по отоплению всем категориям потребителей признаются в бухгалтерском учете Учреждения в том отчетном периоде, в котором услуги фактически оказывались (отопительный сезон), вне зависимости от установленного порядка начисления платежей (сумм к оплате в Едином платежном документе). Основанием для отражения операций по начислению доходов являются расчеты Учреждения, произведенные на основании данных актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК».

2.3.5.2. Учет расчетов и начисление доходов от оказания **пользователям (собственникам, арендаторам) нежилых помещений** коммунальных услуг по отоплению нежилых помещений осуществляется на основании данных ежемесячных актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК», в объеме тепловой энергии, потребленной указанной категорией лиц (за минусом объема услуг, приходящегося на нераспределенные помещения, финансируемых за счет средств субсидии на выполнение государственного задания), по действующим тарифам, установленным для соответствующих категорий плательщиков.

2.3.5.3. Учет расчетов и начисление доходов от оказания населению коммунальных услуг по отоплению жилых помещений осуществляется первоначально на основании данных ежемесячных актов приема-передачи энергоресурсов, представляемых ПАО «МОЭК», в полном объеме тепловой энергии, потребленной населением, без учета льгот, предоставляемых отдельным категориям лиц.

Суммы субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов в части услуг по отоплению, выделяемой ГКУ «ГЦЖС» и перечисляемой в ПАО «МОЭК» напрямую от ГКУ «ГЦЖС», признаются в доходах текущего отчетного периода Учреждения на основании согласованного с ГКУ «ГЦЖС» Отчета о выпадающих доходах от представления гражданам льгот.

Одновременно в бухгалтерском учете на сумму указанной субсидии ГКУ «ГЦЖС» на выпадающие доходы по услугам отопления производится уменьшение суммы начисленных доходов по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 2.205.31.667 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Корреспонденция счетов по отражению в бухгалтерском учете операций по расчетам с населением, ресурсоснабжающими организациями за коммунальные услуги приведена в приложении № 6 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни ГБУ «Жилищники районов» к настоящей учетной политике.

2.3.6. Особенности отражения сумм, выставленных ГБУ «МФЦ» Единых платежных документов на оплату услуг по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах, коммунальных услуг и поступивших от потребителей услуг платежей.

Суммы выставленных потребителям услуг Единых платежных документов подлежат ежемесячному отражению по дебету забалансового счета 33 «Расчеты по ЕПД» в укрупненной аналитике «Население», «Нежилые помещения» без детализации по видам услуг на основании отчетов ГБУ «МФЦ» о начисленных к оплате суммах. По кредиту забалансового счета 33 «Расчеты по ЕПД» аналогично отражаются суммы поступивших платежей от потребителей услуг.

При первом применении данного положения учетной политики по дебету забалансового счета 33 «Расчеты по ЕПД» отражается вступительное сальдо.

## **2.4. Расходы**

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

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

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

**2.4.1.2.** Учреждение ежемесячно на основании информации ГБУ «МФЦ» о перечисленных с расчетного счета ПАО «Банк ВТБ» денежных средствах ресурсоснабжающим организациям за счет поступлений от потребителей услуг, а также данных о перечисленных ресурсоснабжающим организациям сумм субсидий на выпадающие доходы производит в бухгалтерском учете «зачет обязательств по дебету счета 2.302.23.834 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» в корреспонденции с кредитом счета 2.205.31.66x «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)».

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

– на сумму удержанной комиссии:

Дт 2.302.26.835 Кт 2.205.31.66x

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

Дт 2.109.60.226 Кт 2.302.26.735

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

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

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

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

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

– начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам (не

реже одного раза в месяц по состоянию на последнее число месяца) на основании данных документа, выгруженного из системы «Платон», заверенного подписью уполномоченного должностного лица Учреждения:

Дт 0.109.60.291 Кт 0.303.05.731.

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

- 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (п.134 Инструкции №157н, п.74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и формирования отчетности») Учреждение не формирует информацию о накладных затратах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

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

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

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

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

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

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

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

2.4.3.4. Экономическая служба Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих произведенные Учреждением за счет КВФО 2 расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру СЦУ квалифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (НДС и налог на прибыль):

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

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

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

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

Оставшаяся доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и

приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания (1 – К), принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

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

- 2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

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

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

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

- расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;
- расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;
- суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5).

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

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

- другие аналогичные расходы.

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.5. Резервы

### 2.5.1. Резервы предстоящих расходов

2.5.1.1. Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных

обязательствах и условных активах», СГС «Доходы», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

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

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

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

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

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

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

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

## **2.5.2. Резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время.**

2.5.2.1. Резерв для оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

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

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

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

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

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

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

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times C3P_n),$$

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

$C3P_n$  - средний дневной заработка n-го работника, определяемый по состоянию на конец отчетного периода;

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

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

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

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

где: C – процентная ставка страховых взносов.

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

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

2.5.2.11. Резерв формируется как по КВФО 2, так и по КВФО 4. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле, указанной в п. 2.5.2.5 настоящей Учетной политики раздельно по каждому источнику финансирования. Расчет оценки по каждому сотруднику производится по тому источнику финансирования, по которому:

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

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

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

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

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

## 2.5.3. Резерв по гарантийному ремонту

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

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

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

Расчет процента на гарантийный срок по аналогичным работам:

Вариант 1

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

Вариант 2

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

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

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

#### 2.5.4. Резерв по претензиям, искам

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

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

– по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

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

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

#### 2.5.5. Резерв на формирование фонда капитального ремонта МКД.

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

2.5.5.2. Фонд капитального ремонта формируется за счёт:

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

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

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

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

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

2.5.5.7. Денежные средства, поступающие на специальный счет, открытого в кредитной организации Учреждением,

## 2.6. Порядок формирования финансового результата

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

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

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода	0.401.40.1xx	0.401.10.1xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода	0.109.x0.2xx 0.401.20.2xx	0.401.50.2xx	Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений
Списание прямых затрат, формирующих себестоимость	4.401.10.131	4.109.60.2xx	Ежеквартально на последнее число квартала в полном

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде	2.401.10.131	2.109.60.2xx	объеме Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме (за исключением затрат в части незавершенного производства по работам (этапам работ) капитального ремонта МКД по КВФО 2)
<b>Признание общехозяйственных расходов</b>			
списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4	4.401.10.131	4.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг
распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы Учреждения» настоящей Учетной политики	2.401.10.131	2.109.80.000	Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг
	2.401.20.200		Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлом)	2.401.10.172	2.105.3x.44x	По дате перехода права собственности на актив
<b>Заключение счетов текущего финансового года</b>			
Списание расходов текущего финансового года	0.401.30.000	0.401.20.200	На 31 декабря отчетного года
Списание расходов финансового года, предшествующего отчетному	0.401.30.000	0.401.28.200	
Списание расходов прошлых лет	0.401.30.000	0.401.29.200	
Списание дебетового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.19.100	0.401.30.000	0.401.10.100 0.401.18.100 0.401.19.100	
Списание кредитового остатка по счетам 0.401.10.100, 0.401.18.100, 0.401.19.000	0.401.10.100 0.401.18.100 0.401.19.100	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 (списание кредитового остатка)	0.304.86.000 0.304.96.000	0.401.30.000	
Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств),	0.401.30.000	0.304.86.000 0.304.96.000	

Виды доходов, расходов	Корреспонденция счетов		Периодичность отражения операций
	Дебет	Кредит	
сформированных на счетах 0.304.86.000, 0.304.96.000 ( списание дебетового остатка)			

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

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

## 2.7. Санкционирование расходов

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

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

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

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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	обязательство в сумме НМЦК <sup>7</sup>	извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	проведении закупки	в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
<b>2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение о проведении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся  Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	– Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; – Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»

<sup>7</sup> Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
	– с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
	– не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	– Накладные; – Акты; выполненных работ (оказанных услуг); – Счета на оплату	Сумма, указанная в подпísанных накладной, акте, счете
<b>4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками</b>				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.4.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	– Расчетные ведомости (ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); – документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское)	В момент образования кредиторской	– Расчетные ведомости	Сумма начисленных обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	(ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); – Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	(платежей)
5.2.	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</b>				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; – Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в Учреждение	– Исполнительный лист; – Постановления судебных (следственных) органов; – иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		представления в СЦУ		
<b>7.</b>	<b>Отложенные обязательства</b>			
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	– Документы, подтверждающие возникновение обязательства – Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.5.	Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

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

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

2.7.6. Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
–	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	– Счет – Условия договора	Сумма аванса
–	за фактическую поставку	Дата подписания	Товарная	Сумма

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

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		основных условий, предусмотренных договором		
-	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	- Контракт (договор) - Счет на оплату	Сумма аванса

## 2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками

2.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	- Расчетные ведомости (ф. 0504402) - Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
2.3.				
2.4.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
2.5.	Компенсационные выплаты в установленном размере сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	- Расчетные ведомости (ф. 0504402) - Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) - Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат

## 3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам

3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	- Расчетные ведомости (ф. 0504402) - Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) - Карточки индивидуального	Сумма начисленных обязательств (платежей)
------	---	-----------------------------	---	---

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			учета – Сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	
3.2.	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Дата принятия обязательства	– Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)</b>				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов – Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	– Исполнительный лист – Судебный приказ – Постановления судебных (следственных) органов – Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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

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

Приложение № 2  
к приказу от «11» января 2021 г.

**Единая учетная политика  
государственных бюджетных учреждений  
Жилищники районов города Москвы  
для целей налогообложения**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....</b>	<b>3</b>
1.1. Общие положения .....	3
1.2. Термины и их определения.....	3
1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения .....	4
<b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....</b>	<b>4</b>
2.1. Налог на прибыль .....	4
2.1.1. Организация налогового учета.....	4
2.1.2. Основные средства.....	5
2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств .....	5
2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств.....	6
2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами.....	6
2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств.....	7
2.1.3. Материальные запасы .....	7
2.1.4. Резервы .....	8
2.1.5. Доходы и расходы .....	8
2.1.5.1. Учет доходов.....	8
2.1.5.1.1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг .....	9
2.1.5.1.2. Внереализационные доходы.....	11
2.1.5.2. Учет расходов .....	12
2.1.5.3. Классификация расходов на прямые и косвенные .....	14
2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль .....	15
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС) (вариант 1 – Учреждение не освобождено от налогообложения при реализации коммунальных услуг по п.29 п.30 ст.149 НК РФ).....	15
2.2.1. Объект налогообложения НДС .....	15
2.2.2. Определение налоговой базы по НДС .....	16
2.2.3. Момент определения налоговой базы.....	16
2.2.4. Расчеты по НДС.....	16
2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) .....	20
2.4.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.....	21
2.5. Налог на имущество организаций .....	21
2.6. Транспортный налог .....	21
2.7. Земельный налог .....	21

# **1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

## **1.1. Общие положения**

**1.1.1.** Настоящая Учетная политика для целей налогообложения определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в Государственном бюджетном учреждении города Москвы «Жилищник Бескудниковского района» (далее – Учреждение).

**1.1.2.** Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) и иные законодательные и нормативные акты в сфере налогообложения.

**1.1.3.** Настоящей Учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

### **1.1.4. Ответственность**

– за организацию налогового учета соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль возлагается на руководителя Учреждения;

– за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на Филиал «Специализированный центр учета» государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Северного административного округа» в соответствии с Соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, аналитической и иных видов отчетности и ее представление в соответствующие государственные органы, начисление выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации(далее - СЦУ);

– за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

**1.1.5.** Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителем Учреждения (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом),предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с использованием «1С, СБИС».

## **1.2. Термины и их определения**

**1.2.1.** Реализация товаров, работ или услуг - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица (в случаях, предусмотренных НК РФ, - передача права собственности на товары на безвозмездной основе).

**1.2.2.** Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначено для реализации.

**1.2.3.** Работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

**1.2.4.** Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального

выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

**1.2.5.** Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

**1.2.6.** Расходы - обоснованные и документально подтвержденные расходы, связанные с получением дохода.

**1.2.7.** Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

**1.2.8.** Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

**1.2.9.** Регистры налогового учета — это специальные сводные формы, в которых в течение отчетного (налогового) периода систематизируется и накапливается информация из принятых к учету первичных учетных документов и аналитические данные налогового учета.

**1.2.10.** Производство с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль – производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды (независимо от дней осуществления производства).

**1.2.11.** Рыночная цена – цена, применяемая в сделке, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми.

### **1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения**

**1.3.1.** Учетная политика утверждается приказом руководителя Учреждения.

**1.3.2.** Система налогового учета в Учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

**1.3.3.** При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения в нее дополнений приказом руководителя Учреждения.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

1) в течение налогового периода:

– при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);

– при начале осуществления нового вида деятельности;

2) в остальных случаях - с начала нового налогового периода.

## **2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

### **2.1. Налог на прибыль**

#### **2.1.1. Организация налогового учета**

Налоговый учет Учреждения ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для ведения налогового учета используются в том числе данные бухгалтерского

учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н» в УАИС Бюджетный учет.

Для счетов налогового учета в УАИС Бюджетный учет(ППО «Парус») - установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

<b>Счета налогового учета</b>	<b>Счета бухгалтерского учета</b>
H01 «Основные средства»	2.101.00 «Основные средства»
H02 «Амортизация основных средств»	2.104.00 «Амортизация», -
H08 «Вложения во внеоборотные активы»	2.106.x1 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»
H10 «Материалы»	2.105.00 «Материальные запасы»
H15 «Вложения в материальные запасы»	2.106.x4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
H20. «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (H20.0x)	2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
H26 «Общехозяйственные расходы» (H26.0x)	2.109.80 «Общехозяйственные расходы»
H97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
H90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», H91.01 «Прочие доходы»	0.401.10 «Доходы текущего финансового года»
H90.06 «Косвенные расходы», H91.02 «Прочие расходы»	2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
H99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»	2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»

Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль формируются в автоматизированном порядке (Приложение № 1 к настоящей учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 1 «Формы налоговых регистров для целей исчисления налога на прибыль»).

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

## 2.1.2. Основные средства

### 2.1.2.1. Состав амортизуемых основных средств

Под амортизуемыми основными средствами понимается имущество, которое одновременно отвечает следующим требованиям:

- приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО) 2);
- используется в деятельности, направленной на получение дохода, в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управлеченческих нужд;
- срок полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизуемыми основными средствами признаются также неотделимые улучшения, которые произведены учреждением с согласия арендодателя (ссудодателя), для

целей и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Из состава амортизуемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

1) при реконструкции (модернизации) продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, когда основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться Учреждением в деятельности, направленной на получение дохода.

#### 2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основного средства (амортизуемого имущества) определяется как сумма расходов:

- на его приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

1) полученных безвозмездно (за исключением полученных по решению органов исполнительной власти) - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны;

2) выявленных в результате инвентаризации - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогового учета не включаются в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности:

- налоги (НДС, акцизы), кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
- пошлина за государственную регистрацию транспортного средства.

При проведении модернизации или техническом перевооружении объекта основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия) Учреждения принимает решение в отношении каждого объекта об увеличении (или неизменности) срока полезного использования. Принятое решение утверждается руководителем Учреждения.

#### 2.1.2.3. Операции с амортизуемыми основными средствами

##### 2.1.2.3.1. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств

По амортизуемым основным средствам амортизация начисляется линейным методом.

По объектам амортизуемого имущества амортизацию начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло:

- полное списание стоимости амортизуемого имущества;
- выбытие объекта из состава амортизуемого имущества по любым основаниям.

Объекты амортизуемого имущества распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Срок полезного использования определяется Комиссией Учреждения на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизуемого имущества с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация).

Если срок полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете совпадает, то решение Комиссии отдельным документом не оформляется. В этом случае срок полезного использования, установленный Комиссией в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), принимается для налогового учета с учетом требований главы 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Комиссией Учреждения в соответствии с техническими условиями, рекомендациями изготовителей, с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта.

Учреждение не пользуется правом на включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере:

- не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно);
- не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Учреждение не применяет повышающие (понижающие) коэффициенты к норме амортизации.

#### 2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств (учтенных по КВФО 2 и используемых в приносящей доход деятельности), в том числе по основным средствам, арендованным для осуществления приносящей доход деятельности(если условиями договора не предусмотрено возмещение расходов на ремонт от арендодателя), произведенные Учреждением в рамках приносящей доход деятельности и используемых в этой деятельности, учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат и признаются для целей налогообложения:

- в отчетном (налоговом) периоде их осуществления (на дату подписания акта выполненных работ (оказания услуг (неунифицированная форма).

Расходы на ремонт основных средств, учтенных по КВФО 4, признаются для целей налогообложения только при одновременном соблюдении следующих условий:

- оплата ремонтных работ осуществляется за счет средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности;
- основные средства используются одновременно в деятельности по выполнению государственного задания и в приносящей доход деятельности.

#### 2.1.3. Материальные запасы

К материально-производственным запасам в целях налогового учета относятся материалы и другое имущество, не являющееся амортизируемым имуществом(объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно), используемые в деятельности, связанной с оказанием услуг, выполнением работ в рамках приносящей доход деятельности, подлежащей налогообложению налогом на прибыль:

- приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности(полученные по договорам пожертвования, дарения);

- выявленные в результате инвентаризации;

- полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств.

Стоймость материально-производственных запасов включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоймость материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, определяются исходя из цен приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, которые предусмотрены НК РФ). В стоймость также включаются:

- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоймость материально-производственных запасов, которые:

- получены безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений);
- выявлены в результате инвентаризации;
- получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств

в налоговом учете определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией самостоятельно путем:

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

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, а также 2.101.00.000 «Основные средства» первоначальной стоимостью до 100 000 рублей включительно.

#### 2.1.4. Резервы

Учреждение не создает резервы для целей налогообложения налогом на прибыль.

#### 2.1.5. Доходы и расходы

##### 2.1.5.1. Учет доходов

Доходы (расходы) в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

Ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, внераализационных

доходов и расходов производится раздельно. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)», а также аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий в порядке, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

– доходы, полученные в рамках целевого финансирования, в форме субсидий(подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ):

▪ на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываемые по кредиту счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;

▪ на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения учреждением государственного задания, учитываемые по кредиту счета 5.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и (или) 5.401.10.162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

▪ на осуществление уставной деятельности (гранты в форме субсидий), учитываемые по кредиту счета 2.401.10.152«Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

– доходы в виде имущества, полученного Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней(подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внераализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ, и определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетами учета доходов. При определении доходов из них исключаются суммы НДС, предъявленные учреждением покупателям.

#### 2.1.5.1.1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг

В целях определения доходов отдельно выделяются доходы:

– от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;

– от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;

– от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;

– от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам(включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора);

– от реализации объектов основных средств, в т. ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочные места);

– от реализации материалов, металломолома.;

– в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

– в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме.

Доходы от реализации указанных выше материальных ценностей, работ, услуг, имущественных прав (включая субсидии), учитываются для целей налогообложения по

данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

Определение даты признания доходов от реализации товаров, работ, услуг

	<b>Вид дохода</b>	<b>Порядок признания для целей налогообложения</b>	<b>Дата признания в налоговом учете</b>
1.	Доходы от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и ремонтом общего имущества в многоквартирных домах	Величина дохода определяется исходя из фактически оказанного объема работ за отчетный месяц	последнее число каждого месяца
2.	Доходы от оказания коммунальных услуг (включая доходы от оказания услуг юридическим, физическим лицам, арендующим площади (в безвозмездном пользовании) по договорам с Департаментом имущества города Москвы)	Величина доходов определяется в размере потребленной и начисленной потребителям платы за коммунальные услуги за каждый месяц отчетного (налогового периода)	последнее число месяца оказания услуг
3.	Доходы от оказания прочих платных услуг	Величина доходов определяется в объеме фактически оказанных услуг	дата фактического оказания услуг (подписания акта)
4.	Доходы от выполнения платных работ, в том числе выполнения работ по капитальному ремонту жилых домов	<p>Датой признания дохода по работам с длительным производственным циклом является последнее число месяца отчетного (налогового) периода в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– доход относится к нескольким отчетным (налоговым) периодам;</li> <li>– поэтапная сдача работ, услуг договором не предусмотрена;</li> <li>– связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.</li> </ul> <p>Доходы по работам с длительным производственным циклом распределяются между отчетными (налоговыми) периодами равномерно (путем деления стоимости работ по договору на количество отчетных периодов, в которых действует договор).</p> <p>В случае если дату окончания работ по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения</p>	дата сдачи результата работ (этапа работ) заказчику (дата подписания акта приема-передачи таких работ (этапа работ) или иного документа, подтверждающего их приемку заказчиком)
5.	Доходы от реализации материалов (лом черных, цветных металлов и т.п.)	На основании акта о приеме-передаче (или в соответствии с условиями договора)	дата перехода права собственности
6.	Доходы от реализации права	На основании акта о приеме-	дата перехода права

	<b>Вид дохода</b>	<b>Порядок признания для целей налогообложения</b>	<b>Дата признания в налоговом учете</b>
	собственности на машино-места (парковочные места)	передаче (или в соответствии с условиями договора)	составленности
7.	Субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставлении гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с Государственным казенным учреждением города Москвы "Городской центр жилищных субсидий" (далее - ГКУ «ГЦЖС») отчетов	на последнее число отчетного периода оказания соответствующих услуг
8.	Субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме	В соответствии с условиями соглашений, на основании согласованных с Государственным казенным учреждением города Москвы "Дирекция заказчика жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства восточного административного округа" (далее - ГКУ «ДЖКХиБ») отчетов (расчетов)	на дату утверждения ГКУ «ДЖКХиБ» отчета Учреждения о фактически произведенных расходах (либо поступления субсидии на лицевой счет)

#### 2.1.5.1.2. Внереализационные доходы

К внереализационным доходам относятся, в частности:

- стоимость имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (независимо от КВФО учета выводимых основных средств);
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- суммы возмещения убытков или ущерба;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и других подобных платежей);
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении и др.

Внереализационные доходы учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (в отношении дохода в виде излишков материалов, выявленных при инвентаризации; стоимости имущества, полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации основных средств).

## Определение даты признания внереализационных доходов

№	Вид дохода	Дата признания для целей налогообложения
1.	Доходы в виде рыночной стоимости материально-производственных запасов, которые были получены при демонтаже ликвидируемого основного средства	дата составления приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
2.	Доходы в виде рыночной стоимости материалов, выявленных в результате инвентаризации	дата Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835)
3.	Доходы в виде штрафов, пеней, неустойки за нарушение условий договоров	
4.	Суммы возмещения убытков (ущерба)	дата признания их должником или дата вынесения решения суда об их взыскании
5.	Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	дата выявления таких доходов (получения и (или) выявления документов, подтверждающих наличие дохода)
6.	Доходы в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности и списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	последний день отчетного периода, в котором истек срок исковой давности
7.	Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении	дата приема на работу (дата открытия трудовой книжки (вкладыша), дата составления Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210))

### 2.1.5.2. Учет расходов

2.1.5.2.1. Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются экономически оправданные и документально подтвержденные расходы при условии, что они произведены за счет средств от приносящей доход деятельности и для осуществления таковой.

2.1.5.2.2. В первичном учетном документе, подтверждающем произведенные расходы, с целью формирования себестоимости реализованных товаров, работ, услуг приводится детализация затрат: «учитываемые в налоговом учете» и «не учитывающие в налоговом учете».

2.1.5.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

2.1.5.2.4. Экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие для целей налогообложения доходы за отчетный (налоговый) период<sup>1</sup>, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов:

- по дебету счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счетов 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

- по дебету счета 2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «учитываемые в налоговом учете»;

- в части реализованных нефинансовых активов – по дебету счета 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и по кредиту счетов 2.101.00.000 «Основные средства» и 2.105.00.000 «Материальные запасы»;

<sup>1</sup> Отчетными периодами для целей исчисления налога на прибыль являются 1-й квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев, налоговым периодом – отчетный год

2.1.5.2.5. Учет расходов, произведенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не признаваемых в целях налогообложения прибыли (например, для выполнения государственного задания), в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета ведется на счете 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете».

2.1.5.2.6. Учет общехозяйственных расходов:

– расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные только с выполнением государственного задания, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»;

– расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, принимаются в налоговом учете для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль только в соответствующей доле расходов, уменьшающих налогооблагаемые доходы в следующем порядке:

- такие расходы на момент их признания на основании первичных учетных документов принимаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам квартала подлежат распределению пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ) (с учетом корректировок) по итогам каждого квартала. Коэффициент распределения рассчитывается по формуле:

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

где: К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности, признаваемых при исчислении налогооблагаемой прибыли (подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»)

- оставшаяся после распределения доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания (1 – K), не подлежит признанию в расходах для целей налогообложения прибыли (к бухгалтерскому учету принимается по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»).

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

- 1) кредит счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» включают следующие виды доходов за минусом НДС, начисленного к уплате в бюджет:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общего имущества многоквартирных домов;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая выполнение работ по капитальному ремонту зданий;

- от оказания платных услуг (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора) физическим и юридическим лицам;
- от реализации материальных активов, металломолома;
- от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочных мест);
- в виде субсидии на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг и предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (ГКУ «ГЦЖС»);
- в виде субсидии на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (ГКУ «ДЖКХиБ»).

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

Общехозяйственные расходы, принятые в бухгалтерском учете на счет 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», признаются в налоговом учете косвенными расходами и относятся на уменьшение финансового результата текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме без распределения на виды платных работ, услуг.

2.1.5.2.7. Экономическая служба Учреждения при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих расходы общехозяйственного назначения, произведенные Учреждением за счет КВФО 2, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру СЦУ квалифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (НДС и налог на прибыль):

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

### 2.1.5.3. Классификация расходов на прямые и косвенные

2.1.5.3.1. Расходы на реализацию работ, услуг подразделяются в налоговом учете на прямые и косвенные.

2.1.5.3.2. Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем порядке.

К прямым расходам по реализации работ (услуг), связанным с содержанием, текущим и капитальным ремонтом многоквартирных домов, проведением технического надзора, оказанием услуг физическим и юридическим лицам, относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения платных работ (оказания платных услуг), за исключением общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения платных работ,

оказания платных услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг;
- стоимость услуг ресурсоснабжающих организаций, связанным с оказанием коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- стоимость работ, услуг иных сторонних организаций (физических лиц), приобретаемых Учреждением непосредственно для выполнения платных работ, оказания платных услуг (вывоз снега, обслуживание лифтов, ламп сигналов, вывоз мусора и т.д.);
- иные расходы, учитываемые на счете бухгалтерского учета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с аналитикой «учитываемые в налоговом учете».

2.1.5.3.3. Все остальные расходы, признаваемые для целей налогообложения, относятся к косвенным расходам.

2.1.5.3.4. По деятельности, связанной с выполнением работ (например, по капитальному ремонту жилых домов), прямые расходы в налоговом учете относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода по мере выполнения работ (этапа работ) в соответствии с условиями договоров.

2.1.5.3.5. По деятельности, связанной с оказанием услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности, в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.1.5.3.6. Сумма косвенных расходов признается в полном объеме в том отчетном или налоговом периоде, когда они имели место.

## 2.1.6. Порядок уплаты налога на прибыль

2.1.6.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

2.1.6.2. По итогам отчетных периодов Учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

2.1.6.3. По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

## 2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

### 2.2.1. Объект налогообложения НДС

2.2.1.1. Объектом налогообложения НДС признаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по следующим видам деятельности Учреждения:

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения платных работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих платных услуг физическим и юридическим лицам;
- от реализации материальных ценностей;
- от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест

(парковочных мест).

2.2.1.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы

## 2.2.2. Определение налоговой базы по НДС

2.2.2.1. Налоговая база определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, и без включения в них налога.

2.2.2.2. В налоговую базу не включаются субсидии, выделенные из бюджета города Москвы на следующие цели:

2.2.2.2.1. На возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»).

2.2.2.2.2. На содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).

2.2.2.3. Налоговая база в отношении работ, услуг, связанных с содержанием и текущим ремонтом жилых и нежилых зданий (помещений), предоставлением коммунальных услуг, при реализации которых применяются регулируемые цены или цены с учетом льгот отдельным категориям потребителей, определяется как стоимость реализованных работ, услуг, исчисленная исходя из фактических цен их реализации, т.е. по ценам, предъявленным потребителям работ, услуг для оплаты.

2.2.2.4. Не являются объектом налогообложения и не включаются в налоговую базу по НДС суммы:

- субсидий на иные цели, полученные из бюджета города Москвы на возмещение произведенных и планируемых затрат Учреждения, поскольку не связаны с реализацией работ, услуг (с деятельностью, приносящей доход). В бухгалтерском учете такие субсидии учитываются по КВФО 5 (в частности, субсидии на уплату налога на имущество организаций, погашение кредиторской задолженности ресурсоснабжающим организациям, приобретение нефинансовых активов и т.п.);

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

## 2.2.3. Момент определения налоговой базы

2.2.3.1. Моментом определения налоговой базы признается:

- день поступления оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

## 2.2.4. Расчеты по НДС

2.2.4.1. Учреждение ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;

– операций, которые не являются объектом обложения НДС (выполнение работ, услуг в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы)) в соответствии с подпунктом 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета:

– 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (облагаемые НДС):

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;
- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» (облагаемые НДС):
  - от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС (в т.ч. при уплате НДС налоговым агентом);
  - от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочных мест).
- 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доходы (не облагаемые НДС):
  - на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»);
  - на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).
- 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (не облагаемые НДС).

– Для учета входного НДС к счету 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальными ценностями, работам, услугам» открываются субсчета :210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальными ценностям, работам, услугам»; 210.H2 Расчеты по НДС по приобретенным материальными ценностям, работам, услугам. «(НДС к распределению).».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящего выполнения работ (услуг), облагаемых НДС, применяется счет 2.210.11.000 «Расчеты по НДС по авансам полученным».

2.2.4.2. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет средств от приносящей доходы деятельности и расходуемым или используемым при выполнении работ (оказании услуг), облагаемых НДС, принимаются к вычету и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальными ценностям, работам, услугам», субсчет 210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальными ценностям, работам, услугам».

2.2.4.3. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий:

– на возмещение выпадающих (недополученных) доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемых от ГКУ «ГЦЖС»);

– на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемых от ГКУ «ДЖКХиБ»),

принимаются к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171,172 НК РФ, и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», субсчет 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

2.2.4.4. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий, на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываются в их стоимости.

2.2.4.5. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий, полученных на их приобретение (КВФО 5), не принимаются к вычету и учитываются в их стоимости.

2.2.4.6. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет гранта в форме субсидии (КВФО 2), полученного без указания конкретных товаров, работ, услуг, имущественных прав, основных средств к вычету не принимаются.

2.2.4.7. Суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения (далее – расходы общехозяйственного назначения):

– суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанным только с выполнением государственного задания, к вычету не принимаются и отражаются в стоимости приобретенных работ, услуг (по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»);

– суммы входного НДС по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанным как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», субсчет 210.Н2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению)».

Сумма НДС после распределения отражается:

– в доле, относящейся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением государственного задания - по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»;

– в оставшейся доле принимается к вычету (переносится с субсчета 210Н2 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению)» на субсчет 210Р2.

2.2.4.8. Суммы входного НДС по приобретенным полностью за счет средств от

приносящей доход деятельности (КВФО 2) объектам основных средств и материальным запасам, но используемым как в деятельности по выполнению государственного задания, так и в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, подлежат распределению и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» субсчет 210.Н2)Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам. (НДС к распределению».:

- часть этой суммы НДС включается в стоимость приобретенных объектов основных средств, материальных запасов;
- другая часть принимается к вычету.

Распределение осуществляется по итогам налогового периода (квартала) пропорционально доле дохода соответствующих операций.

Пропорция для распределения НДС по основным средствам, принятым на учет в первом или втором месяце квартала, определяется исходя из стоимости выполненных работ (услуг), реализованных в том месяце, когда основные средства (нематериальные активы) приняты на учет.

Сумма НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках государственного задания и не подлежащая вычету, рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС в расходы} = \Sigma_{\text{вх. НДС}} * \frac{\text{Кт 4.401.10.131}}{\text{Кт 4.401.10.131} + \text{Кт 2.401.10.100}}$$

где:

НДС в расходы – сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг) в рамках государственного задания и не подлежащая вычету;

$\Sigma_{\text{вх. НДС}}$  – общая сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, произведенным за счет средств от приносящей доход деятельности (кроме гранта в форме субсидии), подлежащая распределению.

Оставшаяся сумма НДС, относящаяся к распределяемым общехозяйственным расходам, подлежит вычету.

Общая сумма дохода (стоимость выполненных работ, услуг), участвующая в расчете пропорции для распределения сумм НДС, состоит из доходов, отражаемых по кредиту счета:

1) 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» (облагаемые НДС):

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с содержанием и текущим ремонтом общедомового имущества в многоквартирных домах;
- от оказания коммунальных услуг населению и юридическим лицам;
- от выполнения работ, включая работы по капитальному ремонту многоквартирных домов;
- от оказания прочих услуг физическим и юридическим лицам;

– плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении.

2) 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» (облагаемые НДС):

- от реализации материальных ценностей, облагаемые НДС;
- от реализации основных средств, в т.ч. недвижимого имущества - машино-мест (парковочных мест).

3) 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» - субсидии, связанные с деятельностью, приносящей доходы:

- на возмещение выпадающих доходов от предоставления гражданам льгот по оплате жилищных и коммунальных услуг (получаемые от ГКУ «ГЦЖС»);
- на содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме (получаемые от ГКУ «ДЖКХиБ»).

4) 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (без НДС):

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы.

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр по форме, приведенной в Приложении №1 к настоящей учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 2 «Форма регистра налогового учета по НДС». Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

2.2.4.9. Перечень должностных лиц Учреждения, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах, осуществляющих контроль за правильностью ведения книги продаж и покупок, утверждается приказом руководителя Учреждения.

2.2.4.10. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению.

2.2.4.11. Счета-фактуры выставляются (получаются) на бумажном носителе (или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи), журнал учета счетов-фактур, книга продаж, книга покупок ведутся в электронном виде.

2.2.4.12. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

## 2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.3.1. Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, если физическое лицо получило от него доходы в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды.

2.3.2. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физического лица.

2.3.3. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 3 «Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц»).

2.3.4. Налоговые вычеты работникам учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

## **2.4.Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.**

2.4.1 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты производится согласно ст. 431 НК РФ

2.4.2 Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета – «Карточка учета сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов» (Приложение №1 «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 4).

## **2.5.Налог на имущество организаций**

2.5.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ.

2.5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

2.5.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в бюджет города Москвы по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ, статьей 3 Закона города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

2.5.4. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций формируется в соответствии с данными налогового регистры (Приложение № 1 «Альбом аналитических регистров налогового учета» Часть 5).

## **2.6.Транспортный налог**

2.6.1. Учреждение признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством РФ на Учреждение зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ и Законом города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33.2.5.2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.2.5.3. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

## **2.7. Земельный налог**

2.7.1 Учреждение, обладающее земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признается налогоплательщиком налога

2.7.2 Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389, 391НК РФ.

2.7.3 Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

2.7.4 Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются Законом города Москвы «О земельном налоге» от 24.11.2004 № 74.