

УТВЕРЖДЕНА

Приказом И.о. генерального директора
от « 19 » 12 2022 г. № 124

Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение
«Научно-исследовательский институт – Республиканский исследовательский
научно-консультационный центр экспертизы»

ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ

Учетная политика учреждения**Общие положения****Нормативные документы**

Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научно-исследовательский институт – Республиканский исследовательский научно-консультационный центр экспертизы» (далее – ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ)

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ 258н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ 274н)
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н)
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры") Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ 278н)
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н)
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н)
- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 52н)

- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49)
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"(с изменениями и дополнениями) (далее – Приказ 209н)
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание 3210-У)
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);
- Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н (ред. от 30.10.2023) "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2021 N 63995);
- Налоговый Кодекс РФ.

Принципы ведения учета

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам **внутреннего контроля** совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п.3 Инструкции 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- На этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота (**Приложение №2**);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);
- На этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота (**Приложение №2**).

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 Приказа 274н). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в одном из следующих случаев (п. 12 Приказа 274н):

- При изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
- При разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- В случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта; Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):
- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличаются по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Раздел 1. Об организации учетного процесса

Организация учетной работы

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ несет Генеральный директор ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ).

Генеральный директор ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;
- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При смене Генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ проводится инвентаризация.

Ответственность за ведение учета возлагается на Главного бухгалтера ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ).

Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно Генеральному директору ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 Приказа 274н);
- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043).

В учреждении создана единая бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программ: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С бухгалтерия. Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Возложить персональную ответственность:

за организацию и функциональное управление иной приносящей доход деятельностью, а также за экономически обоснованным расходованием доходов от этой деятельности - на лиц, согласно приказу ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

за организацию и функциональное управление в сфере научно- производственной деятельности - на лиц, согласно приказу ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

за организацию и функциональное управление в сфере оказания услуг по внедрению новых информационных технологий на заместителя генерального директора по научной работе, а также на лиц, согласно приказу ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ;

за организацию и функциональное управление в сфере производственно- хозяйственной деятельности - на лиц, согласно приказу ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Правила документооборота и технология обработки учетной информации

В ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ ведется комбинированный документооборот (бумажный и электронный). Электронный документооборот ведется с 1 января 2023 года, применяя формы электронных документов, утвержденные приказами Минфина от 15.04.2021 № 61н. Согласно этому документу создан приказ о внедрении внутреннего электронного

документооборота/ЭДО 1 С: Бухгалтерия разработано «Положение о внутреннем электронном документообороте в 1С и порядке его осуществления в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ».(**Приложение №2.1.2).**

Первичные учетные документы и учетные регистры состояются:

- По унифицированным формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н. и от 15.04.2021 №61н
- При отсутствии установленных Приказом 52н и 61н форм, - формами документов, унифицированными другими приказами профильных министерств и органов власти. Порядок применения таких форм утверждается в настоящей Учетной политике.
- По формам, разработанным ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 Приказа 256н. Порядок применения таких форм утверждается в настоящей Учетной политике.
 - Разработанные учреждением самостоятельно первичные документы оформлены (**Приложением №2.1.1**)
 - Разработанные учреждением самостоятельно учетные регистры оформлены (**Приложением №2.1.1**)

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения дополнительной информации для бухгалтерского или налогового учета. Такие первичные документы регистрируются учреждением в **Приложении №2** к Учетной политике как самостоятельно разработанные.

Периодичность, и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, а также лица, ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов (регистров) оформляется по утвержденному Графику документооборота (**Приложение № 2**).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота (**Приложение №2**) (п. 23 Приказа 256н).

Список лиц, имеющих полномочия подписывать и скреплять гербовой печатью учреждения денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных Законодательством полномочий, утверждается отдельным приказом по ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (**Приложение №3**). Отдельными приказами генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ вносятся изменения в список лиц, имеющих полномочия подписывать и скреплять гербовой печатью учреждения денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных Законодательством полномочий.

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Сформированные регистры сдаются главному бухгалтеру не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

Регистры бюджетного учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях установлена **Приложением № 3.1**.

Организация и контроль работы по архивированию документов, их учет, сохранность, использование ведется согласно (**Приложению №4**).

ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ организует хранение всех бухгалтерских и налоговых документов в виде электронных баз данных (файлов, каталогов), которые хранятся на сервере.

Нормативный срок хранения документов для целей бухгалтерского учета – 5 лет, для целей налогового учета – 4 года.

Формирование рабочего Плана счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета установлен **Приложением №5**.

Для целей бюджетного учета № каждого бухгалтерского счета включает 26 знакомест.

Аналитические счета отражаются по правилам:

1-17 знаки – код аналитики по БК РФ (бюджетная классификация).

Здесь приводится классификационный признак по видам поступлений или выбытий:

КРБ – классифицирует бюджетные расходы.

КДБ – классифицирует бюджетные доходы.

КИФ – обозначает источник финобеспечения.

гКБК – группировочный КБК.

18 – вид финобеспечения деятельности предприятия:

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

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

«7» средства по обязательному медицинскому страхованию.

19-23 – код синтетического бухгалтерского счета. Обозначает объект, группу и вид учета.

24-26 – КОСГУ для аналитики. Указывает на разновидность поступлений либо выбытий различных объектов учета.

Предусмотрено ведение аналитического учета по КПС, КФО, КЭК, в разрезе заключенных договоров.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.09.2023г. № 144н.

Для проведения инвентаризации оформляется Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439), которое подписывает ответственный сотрудник простой электронной подписью. Состав комиссии, созданной на время проведения инвентаризации, устанавливается решением о проведении инвентаризации с учетом требований, предусмотренных главой II настоящих общих требований. Изменения решения о проведении инвентаризации (ф.0510447) составляется в случае, когда инвентаризация уже началась и требуется внести изменения, а именно: изменить состав комиссии, перечень инвентаризируемого имущества, изменения даты и периода инвентаризации и т.д.

Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится согласно Приказу Минфина от 13.09.2023г. №144н «Общие требования к организации по проведению инвентаризации»

- Перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах (п. 332 Инструкции 157н)
- Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года, по иным основаниям, зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества
- Инвентаризация основных средств проводится один раз в год
- Инвентаризация активов, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в них, запасам, наличным денежным средствам и денежным документам, и иных аналогичных активов, проводимая методом осмотра, осуществляется по местонахождению соответствующих активов и каждому ответственному лицу.
- Выявление фактического наличия таких объектов инвентаризации производится при обязательном присутствии ответственных лиц.
- В документах, оформляющих результаты инвентаризации, комиссия отражает выявленные в ходе инвентаризации:
 - а) условия списания объектов инвентаризации с бухгалтерского учета, в частности: утрату (снижение) будущих экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в связи с физическим и (или) моральным износом, нарушением условий содержания и (или) эксплуатации, влиянием на состояние имущества аварий, стихийных бедствий, иных чрезвычайных ситуаций, длительного неиспользования имущества или иных причин, которые привели к утрате (снижению) будущих экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе. В целях оформления результатов инвентаризации комиссия согласно порядку проведения инвентаризации рассматривает вопрос целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов имущества;
 - б) основания для возмещения недостачи (возмещения ущерба, причиненного ввиду утраты или порчи материальных ценностей);
 - в) условия признания просроченной дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию;
 - д) обязательства, не востребованных в течение срока исковой давности кредитором;
 - е) документально подтвержденные основания для признания в бухгалтерском учете объектов инвентаризации (в случае выявления излишек), отражения выбытия объектов инвентаризации (в случае выявления недостачи) или корректировки бухгалтерских данных (в случае выявления пересортицы);
 - ж) документально подтвержденные основания изменения стоимостных оценок объектов инвентаризации.

- В случае если по итогам инвентаризации излишки и (или) недостачи не выявлены, в акте о результатах инвентаризации отражается следующее заключение комиссии - "Расхождения не выявлены. Принять результаты инвентаризации: фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует данным регистров бухгалтерского учета".

Документы инвентаризации составляются и хранятся в соответствии с требованиями, установленными для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с учетом положений настоящих общих требований и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Результаты инвентаризации по балансовым и забалансовым счетам оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0504087), составляемыми по каждому сотруднику;
- Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по расчетам с дебиторами/кредиторами (ф.0504089);
- Результаты инвентаризации кассы оформляется Инвентаризационной описью Бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086);
- По итогам инвентаризации составляется Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463);
- При выявлении объектов, которые не приносят экономических выгод или не имеют полезного потенциала, больше не отвечают критериям актива, комиссия составляет Решение о прекращении признания активами объекта НФА (ф.0510440). На основании этого решения составляется Акт о списании.
- При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:
- Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа 259н):
 - Для каждого актива, не генерирующего денежные потоки
 - Для каждого актива, генерирующего денежные потоки
 - Для единицы, генерирующей денежные потоки
- Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей
- Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения
- Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей
- Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании

убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (п. 15 Приказа 259н).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Приказа 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) указывается «Статус объекта» (графа 8) и «Целевая функция актива» (графа 9):

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Описание кода	
Для объектов основных средств	
истек срок хранения	в эксплуатации
находится на консервации	в запасе (для использования)
ненадлежащего качества	в запасе (на хранении)
поврежден	не введен в эксплуатацию
требуется ремонт	не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
в эксплуатации	в запасе для использования
истек срок хранения	в запасе на хранении
не соответствует требованиям эксплуатации	не надлежащего качества
поврежден	не введен в эксплуатацию
требуется ремонт	истек срок хранения
В графе 9 указывается информация по целевой функции объекта	
Для объектов основных средств	
продолжить хранение	введение в эксплуатацию
ремонт	дооснащение (дооборудование)
списание	завершение строительства (реконструкции)
утилизация	использовать
	консервация объекта
Для объектов материальных запасов	
введение в эксплуатацию	консервация объекта
использовать	продолжить хранение
дооснащение (дооборудование)	ремонт
утилизация	списание

1.1. Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

1.2. Выявленные расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) В этом случае она будет приложением к акту о результатах инвентаризации (ф. 0510463). Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения.

1.3. После завершения инвентаризации выявленные расхождения (неучтенные объекты, недостачи) должны быть отражены в бухгалтерском учете, а при необходимости материалы направлены в судебные органы для предъявления гражданского иска.

1.4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

1.5. На суммы выявленных излишков, недостач основных средств, нематериальных активов, материальных запасов инвентаризационная комиссия требует объяснение с ответственного лица по причинам расхождений с данными бухгалтерского учета. Приказом руководителя создается комиссия для проведения внутреннего служебного расследования для выявления виновного лица, допустившего возникновение несохранности доверенных ему материальных ценностей.

Порядок отражения событий после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся (п. 3 Приказа от 30.12.2017г. 275н) (Приложение №6):

- События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:
 - по причине смерти физического лица - должника;
 - в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;
 - при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;

- в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды)
- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого, информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К не корректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- 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.

Не корректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

Закупка товаров, работ и услуг

Определить порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг за счёт средств субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций в соответствии с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Регламентом закупочной деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Определить порядок осуществления закупок товаров, работ и услуг за счёт средств от приносящей доход деятельности в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, разработанным с учётом требований Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» с учетом изменений в Положение, утвержденных Минобрнауки РФ от 27.03.2024 г., а также Регламентом закупочной деятельности ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (**Приложение №7**)

Состав постоянно действующей контрактной службы для осуществления закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии со ст. 71 БК РФ, Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ и Федеральным законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ и утверждается отдельным приказом. (**Приложение №7.1**)

Представители Контрактной службы в своей деятельности руководствуются утвержденным Положением (регламентом) о Контрактной службе. (**Приложение №8**)

Внутренний финансовый контроль

Внутренний финансовый контроль проводится в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ на основании Положения о внутреннем финансовом контроле (**Приложение № 9**) и утвержденного графика работы (**Приложение №10**), карты внутреннего контроля, должностной инструкции.

Согласно плану проведения мероприятий по обеспечению внутреннего финансового контроля составляются акт проверок и отчет по результатам внутреннего финансового контроля по итогу года по утвержденной форме.

Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета

Нефинансовые активы

Нефинансовые активы в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи).

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

- В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС
- В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:
 - при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)
 - при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС
 - при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой

пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524

К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (п. 7 Приказа 257н). Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 50%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

- а) метод рыночных цен;
- б) метод амортизированной стоимости замещения.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активы, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активы, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н).

Порядок принятия к эксплуатации и учету объектов основных средств (производственных и нематериальных активов) определен в **(Приложении №11)**.

Основные средства

К материальным основным фондам (основным средствам) относятся: здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику и оргтехнику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения и прочие виды материальных основных фондов.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации к основным фондам не относятся:

- а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- б) предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России, независимо от срока их службы, за исключением строительного механизированного инструмента.

Предметы канцелярского и хозяйственного назначения, непосредственно не используемые в производственном процессе, относятся к хозяйственному инвентарю.

ОС в учёте группировать в следующем порядке:

1) Недвижимое имущество: к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. Земельные участки, здания, сооружения принимаются на бухгалтерский учет головной организации, обособленных подразделений, Филиалов, имеющих полномочия ведения

бухгалтерского учета самостоятельно, в соответствии с приказом генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, по фактическому местонахождению объектов недвижимости.

2) **Особо ценное движимое имущество**, стоимостью свыше 500 тыс. руб. а также движимое имущество, стоимостью менее 500 тыс. руб. отнесённое к *особо ценному решению коллегиального органа учреждения (Научно-технический совет ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ)*; Порядок отнесения к особо ценному имуществу определен в **(Приложении №12)**.

3) **Иное движимое имущество.**

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы

В качестве одного инвентарного объекта учитывается компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

- Однородные объекты основных средств (приобретенные у одного поставщика по одной стоимости в рамках одного договора или контракта) стоимостью от 3000 до 100.000 рублей (библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения и т.д.), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств. Учет данных объектов ведется в одной *Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0510216)*
- Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 30%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - *структурная часть объекта основных средств*). Решение о целесообразности выделения таких частей принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 *Инвентарной карточки (ф. 0509215)* при этом комиссия определяет основной объект, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту.

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 Приказа 259н):

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы ГДП)
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП)
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП)

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Каждому объекту основных средств присваивать уникальный инвентарный номер. Порядок присвоения инвентарных номеров определен в (**Приложении №13**).

Инвентарные номера основных средств кодируются в следующем порядке:

- Шифровка недвижимого имущества - 000000000000 (Код Синтетического счета, Код аналитического счета, Код Финансового Обеспечения, Произвольный текст);
- Шифровка особо ценного движимого имущества –000000000000 (Код Синтетического счета, Код аналитического счета, Код Финансового Обеспечения, Произвольный текст)

Инвентарным объектам движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер, который совпадает с номером инвентарной карточки.

Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215)
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216)
- Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется *Решением о признании объектов НФА (ф.0510441) и Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*, который включает поступление ОС и принятие к учету ОС. В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0510448) составляется и заполняется только со стороны ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Утвердить следующий порядок внутреннего перемещения основных средств:

- со склада основные средства, закупленные и находящиеся на балансе ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, выдаются материально-ответственным лицам от каждого подразделения на основании Служебной записки в произвольной форме на Заместителя генерального директора по общим вопросам. Далее, ответственным лицом в подразделении материально-технического и хозяйственного обеспечения, составляется заявка на выдачу материальных средств (не унифицированная форма, разработанная и утвержденная внутри организации) и передается в бухгалтерию.

бухгалтерия составляет *накладную на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504450)*.

Для передачи Основных средств внутри организации от одного материально-ответственного лица другому оформляется Служебная записка на внутреннее перемещение (не унифицированная форма, разработанная и утвержденная внутри организации) и предоставляется в отдел бухгалтерии для составления *Накладной на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504450)*.

Амортизация на объекты основных средств начисляется:

- линейным методом.

Начисление амортизации основных средств производить в рублях и копейках в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 и письмом

Министерства финансов Российской Федерации от 13.04.2005 г. № 02-14-10а/721, в соответствии со сроками полезного действия.

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является *Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)*. Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только со стороны ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

В случае если по результатам ремонта заменяется **структурная часть объекта основных средств**, производится частичное списание основного средства с последующей его доукомплектацией (п. 27 Приказа 257н). Данное правило применяется к следующим группам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Если на структурную часть, включаемую в объект основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов может самостоятельно определить срок полезного использования, такая структурная часть признается отдельным инвентарным объектом (п. 7 Приказа 257н).

Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется методом увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки (п. 41 Приказ 257н). При отсутствии остаточной стоимости, переоценка производится в следующем порядке: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Выбытие основных средств оформляется Решением о прекращении признании активом объектов НФА (ф.0510440). Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат списанию с учета только после получения соответствующих актов от сторонней организации, занимающейся утилизацией имущества, до этого момента подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

Списание основных средств производить:

* после проведения инвентаризации в соответствии с решением инвентаризационной комиссии в случае полной изношенности, порчи и т.п.

* на основании служебной записки с отметкой главного инженера и заместителя генерального директора по общим вопросам, если стоимость имущества не превышает 10000

рублей или числится на забалансовом учете. Оформляется Акт о списании объектов НФА (кроме транспортных средств) (ф.0504454).

Причинами (случаями) выбытия основного средства с баланса являются (п. 45 Федерального стандарта N 257н):

- основание, предусматривающее решение о списании имущества (например, недостача, хищение, порча, ликвидация и т.д.);
 - прекращение по решению учреждения использования основного средства для целей, предусмотренных при его признании, и прекращение получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования основного средства;
 - передача в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
 - передача другому государственному (муниципальному) учреждению;
- иные основания, предусматривающие в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления основным средством (права владения и (или) пользования, полученные по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования.

Непроизводственные активы

Непроизводственными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизводственных активов.

Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения

Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- Объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416)
- Земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа 258н)
- Объекты по договорам социального найма (п. 2 Приказа 258н)
- Находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению

содержания государственного (муниципального) имущества (п. 32 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464)

- Имущество, случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410)
- Объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429)
- Объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285)
- Иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168)

При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- В учете получателя – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах
- В учете передающей стороны – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта)

Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

Нематериальные активы

К нематериальным активам ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н.

Особенности учета нематериальных активов определены в **Приложении №14**.

К нематериальным основным фондам (нематериальным активам) относить компьютерное программное обеспечение, базы данных, наукоёмкие промышленные технологии, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

Если лицензионным договором не предусмотрен срок пользования программным продуктом, то продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов. (СГС «Нематериальные активы»).

Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств. Способ начисления амортизации-линейный.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Кодирование инвентарных номеров нематериальных активов установлено 000000000000 (Код Синтетического счета, Код аналитического счета, Код Финансового Обеспечения, Произвольный текст);

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Материально-производственные запасы

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

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

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

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

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

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

Специальные жидкости для автомобиля (тормозная, тосол и другие охлаждающие) учитываются на счете 105.03 и по КОСГУ 343.

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

Особенности использования и учета мягкого инвентаря.

Для учета мягкого инвентаря применяется книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), которую ведут материально ответственные лица. Учитывается мягкий инвентарь по наименованиям, сортам и количеству — для каждого наименования объекта учета используется отдельная страница. Бухгалтерия учреждения систематически контролирует поступление и расходование мягкого инвентаря, находящегося на складе и в местах хранения, а также сверяет данные учета инвентаря с записями, которые ведутся на складе. Результаты

таких проверок фиксируются соответствующими записями на отдельной странице в конце книги учета материальных ценностей.

Мягкий инвентарь выдается в эксплуатацию по *ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения* (ф. 0504210).

Операции по перемещению мягкого инвентаря между материально ответственными лицами отражаются путем изменения материально ответственного лица в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Предметы мягкого инвентаря списываются при полной их изношенности по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается или превращается в ветошь (разрезается, рвется и т. д.).

Особенности использования и учета хозяйственного инвентаря.

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

При этом, независимо от срока полезного использования, учитываются как материальные запасы:

- швабры, грабли, метлы, веники;
- инструменты: слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, строительный;
- канцтовары.

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем. Нормы потребности в хозяйственных материалах определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно на основании сложившихся фактических данных за прошлый год и утверждает отдельным приказом руководителя.

Особенности списания материальных запасов:

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости, основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется *Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения* (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по *Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря* (ф. 0504143).

Остальные материальные запасы, выданные ответственным лицам, списываются по решению комиссии по поступлению и выбытию активов *акта о списании материальных запасов* (ф. 0510460);

Выдача материалов, на которые установлен лимит (нормы) расхода, производится на основании норм расхода (**Приложение №18; №18.1; №18.2**)

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п.99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части и т.п.), остающиеся в распоряжении учреждения в результате проведения работ по разукрупнению объекта

основных средств, принимаются учреждением к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и оцениваются по справедливой стоимости.

Метод оценки отдельных видов имущества и обязательств определен в **Приложении №15** к учетной политике.

Кроме этого, к материальным запасам ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ относятся:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры;
- ФЛЭШ-накопители и иные носители информации.

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (Товарные накладные, чеки, если материальные запасы покупаются за наличные денежные средства), оформляются *Решением о признании активов (ф.0510441), актом приемки работ, услуг (ф.0510448)*.

Приобретение хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей в рамках текущей бюджетной деятельности производить ежемесячно, а в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в соответствии с заявкой ответственного исполнителя договора (государственного контракта).

Со склада канцелярские принадлежности выдаются материально-ответственным лицам по заявке на выдачу материальных ценностей (**Приложение №16**), исходя из ежемесячной потребности. Бухгалтерия по заявке на выдачу материальных ценностей (неунифицированная форма, разработанная внутри организации) составляет ведомость выдачи материальных ценностей на нужды ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (ф. 0504210).

Материальные запасы для хозяйственных нужд (для замены, установки, починки, ремонта и т.д.) выдаются материально-ответственным лицам по устному требованию в силу производственной необходимости. После использования (замены, установки, починки, ремонта и т.д.) материальных запасов МОЛ представляет в бухгалтерию утвержденный *Акт выполненных работ и установки материальных ценностей (неунифицированная форма, разработанная внутри организации)* (**Приложение №17**). Бухгалтерия на основании Акт выполненных работ и установки материальных ценностей составляет *Акт на списание материальных запасов по (ф. 0510460)*.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 10500 000 «Материальные запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 10604 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей.

Внутреннее перемещение материальных запасов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформляется *Требованием-накладной (ф. 0510451)* заявке на выдачу материальных ценностей (неунифицированная форма, разработанная внутри организации).

К расходным списываемым материалам относить материальные ценности со сроком использования менее 12 месяцев и на сумму не более 20000 тысяч рублей согласно перечню (калькулятор, дырокол, степлер, пластиковые подставки для бумаг, и т. п.).

Списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости (по стоимости каждой единицы – для спецодежды на основании норм списания, утвержденных приказом (**Приложение №18**)).

Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Списание канцелярских принадлежностей, производится по *Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения* (ф. 0504210) в момент выдачи их в отдел.
- Списание чистящих и моющих средств, медикаментов производится по Акту списания материальных запасов (ф.0510460), согласно Заявке на выдачу материальных ценностей (неунифицированная форма, разработанная внутри организации) со склада, с приложением Накопительной и Распределительной ведомостей (**Приложение №18 п.1**).
- Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001). Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р, в зависимости от сезона и утверждаются Приказом Генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (**Приложение №18 п.2**).
- Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании *Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения* (ф. 0504210) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»
- Передача материальных запасов для осуществления деятельности отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451)

Затраты на выполнение работ, оказание услуг

Себестоимость работ, выполняемых в рамках приносящей доход деятельности, формируется в следующем порядке:

себестоимость работ, выполняемых на коммерческой основе, формируется по следующей формуле:

$S_p = OT + P_{221} + P_{223} + P_{225} + P_{340}$, где

ОТ – расходы на оплату труда исполнителей и обслуживающего персонала и начисления на них, исчисляемых в следующем порядке:

$OT = \Phi OT + 30,2\%$

$\Phi OT = \Phi OT_{исп} + \Phi OT_{ауп} + (\Phi OT_{исп} + \Phi OT_{ауп}) / 12$, где

$\Phi OT_{исп} = Ц_{чел/час} * X_{чел/час}$, где

$Ц_{чел/час}$ – стоимость 1 чел/часа научного работника определяемая на основании средней заработной платы научных работников по региону Москва, за предыдущий период;

$X_{чел/час}$ – объем человеко-часов, требуемый для выполнения работ и определяемый исполнительным руководителем

$\Phi OT_{ауп} = \Phi OT_{исп} * 33,33\%$;

P₂₂₁ – расходы на услуги связи, из расчета 1% от ОТ;

P₂₂₃ – расходы на услуги связи, из расчета 5% от ОТ;

P₂₂₅ – расходы на услуги связи, из расчета 1% от ОТ;

P₃₄₀ – расходы на материальные запасы, из расчета 0,5% от ОТ.

себестоимость работ, выполняемых на конкурсной основе, формируется на основании условий, предъявляемых заказчиком работ (**Приложение №19**).

Порядок организации и проведения работ по научным проектам, поддержанным грантами РФФИ, определен в (**Приложении №20**).

Предусмотреть при формировании смет всех видов иной приносящей доход деятельности покрытие расходов незавершенного производства и убытки, не обеспеченных источниками финансирования, за счет собственной доли средств.

Денежные средства учреждения

Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, на основании выписок.

Денежные средства ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ отражаются на лицевых счетах, открытых в УФК по г. Москве и в других кредитных организациях, на основании выписок.

Кассовая книга ведется ручным способом в бумажной форме (п. 4.7 Указания 3210-У).

Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, несет кассир. Кассир в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

Кассовая книга шнурится, нумеруется, опечатывается и подписывается Генеральным директором ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ и главным бухгалтером.

Установить лимит выдачи денежных средств подотчетным лицам на хозяйственные расходы в размере не более 50 000 (Пятидесяти тысяч) рублей, за исключением исполнения Институтом обязательств по приобретению услуг за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами 100000 (Сто тысяч) рублей. Решение о выдаче денежных средств на хозяйственные нужды возлагается на Заместителя генерального директора по общим вопросам. Установить срок выдачи денежных средств подотчетным лицам на хозяйственные расходы не более 30 календарных дней, за исключением случаев выезда в командировку.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности (Квитанции ф. 0504510) и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Выдача денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают Генеральный директор и Главный бухгалтер ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Денежные документы

В составе денежных документов учитываются (п. 169 Инструкции 157н):

- Почтовые марки и маркированные конверты
- Талоны на бензин

Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".

Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

Расчеты с дебиторами

На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные суммы в момент возникновения требований к их плательщикам:

- Согласно заключенным договорам,
- По соглашениям,
- При выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания начисляются на основании Графика выделения субсидии к Соглашению о выделении субсидии вне зависимости от дня фактического поступления денег (Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436).

Начисление доходов учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования, отражается на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п. 34 Приказа 32н):

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;
- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление учреждением ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется по дебету счета 2 20941 560 и кредиту счета 2 40140 141. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 2 40140 141 и кредит счета 2 40110 141) (Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 г. N 02-05-11/62851)

Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денег на лицевой счет.

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

Расчеты по выданным авансам

Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым платежам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком, суммы перечисленных контрагенту авансовых платежей, а также не возвращенных до конца отчетного финансового года авансовых платежей, подлежат начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (п. 109 Инструкции 174н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

Расчеты с подотчетными лицами

Выдачу наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы производить штатным работникам, с которыми заключён договор о полной материальной ответственности. При выдаче и использовании подотчетных сумм необходимо руководствоваться Положением «О порядке выдачи и использовании подотчетных сумм» и представления отчета по ним работниками ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ. (**Приложение №21; №21.1.**) Список подотчётных лиц устанавливается отдельным приказом (**Приложение №21.2**). Перечисление денежных средств (безналичный расчет на банковскую карту сотрудника) в подотчет на хозяйственные и командировочные расходы производить на основании Служебной записки на выдачу денежных средств. (**Приложение №22** (для хозяйственных целей), **Приложение №23** (для служебных командировок)).

При направлении работников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в служебные командировки руководствоваться установленным Положением и инструкцией о служебных командировках (**Приложение №24**).

Перечень работников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, с которыми надлежит заключить договор о полной материальной ответственности, определяется отдельным приказом. (**Приложение №25**)

При расчете наличными денежными средствами (по одной сделке) между юридическими лицами Учреждение учитывает максимальный размер, установленный Банком России – 100.000 рублей.

Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное Заявление с указанием суммы аванса, назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается.

Выдача очередной подотчетной суммы допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

В случаях, когда работник учреждения, с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, ему возмещаются эти расходы. Возмещение расходов производится по Авансовому отчету работника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения, с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов с указанием наименования, цели, и суммы.

В случаях командировки возмещение денежных средств производится на основании *отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520)*. При направлении сотрудника в командировку оформляется *Решение о командировании (ф.0504512)* на основании приказа о направлении работника в командировку.

В целях контроля, возмещение расходов, понесенных за собственный счет сотрудников, осуществляется по расходам на канцтовары, на услуги связи, на нотариальные услуги. Заявление о возмещении денежных средств и Авансовый отчет должны быть предоставлены Генеральному директору ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ не позднее 1 месяца с момента осуществления таких расходов.

Если при увольнении (или смерти) работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности, «Расчеты по компенсации затрат». Задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм), с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 20800000 переносится в дебет счета 0 20930 000 (п. 109 Инструкции 174н).

Установить следующие предельные сроки действия доверенностей: в течение 10 календарных дней с момента получения материальных ценностей; по сроку действия доверенности в случаях выдачи доверенности на определенный срок (в УФК- сроком до 1 года).

Расчеты с персоналом по оплате труда

На основании Постановления Госкомстата от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и п.2.4 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

Утвердить и ввести в действие формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты. При проведении договорной работы и усиления контроля за выполнением договорных обязательств руководствоваться утвержденным Положением по договорной работе в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ. **(Приложение №26, Приложение №26 п.1).**

При принятии на работу научных работников руководствоваться Приказом генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ №103 от 29 октября 2015г. и последующими приказами с изменениями **(Приложение №27)** и **«Положением об эффективном контракте с работниками ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ»**, утвержденное Приказом генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ №58 от 21 июня 2019г. **(Приложение №28).**

Начисление и выплату заработной платы производить на зарплатные карточки работников в соответствии с п. 5.5 Коллективного договора между Работодателем и Работниками Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Научно-исследовательский институт - Республиканский исследовательский научно-консультационный центр экспертизы» на 2022 -2025 годы (ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ) за первую половину до 20 числа текущего месяца, за вторую половину месяца до 5 числа следующего за расчетным **(Приложение №29)**. Выплата части заработной платы производится не позднее текущего месяца работы, поскольку это не ухудшает положения работников и установленные трудовым законодательством гарантии прав работников на своевременное получение заработной платы (Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 26.07.2019г. №14-1/В-582).

Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается проводкой Дт 0 30211 830 Кт 0 20111 610 (Письмо Минфина РФ от 8 июля 2015 г. N 02-07-07/39464).

Особенности исчисления и удержания налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) определены в **(Приложении №30)**.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется по отклонениям от нормального использования рабочего времени (Приказ 52н).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда по отделам (п. 257 Инструкции 157н).

Выдачу расчетных листков по заработной плате осуществлять в соответствии с Приказом генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ №150 от 22 декабря 2017г. **(Приложение №31)**.

В случае привлечения работников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ к мероприятиям по созданию основных средств или материальных запасов суммы начисленной им заработной платы вместо отнесения на текущие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость данных активов.

При этом рабочее время указанных работников, затраченное ими на создание основных средств или нематериальных активов, оформляется заказами-нарядами и не отражается в табелях учета рабочего времени. При невозможности точно определить количество рабочего времени, затраченного на создание основных средств или нематериальных активов, вся сумма начисленной заработной платы относится на текущие расходы.

Расчеты по обязательствам учреждения

Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье 180 «Прочие доходы» КОСГУ (Приказ 65н).

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного Учреждению обеспечения.

Налогообложение

Признать основными задачами налогового учета:

- ведение, в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета налоговых деклараций по тем налогам, которые ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ обязан уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на землю (после оформления землепользования и получения кадастрового плана), налог на имущество, транспортный налог т.д.

Согласно Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (далее – Закон № 263-ФЗ) налоги, сборы, страховые взносы все организации и физлица (в т. ч. ИП) уплачиваются единым налоговым платежом (ЕНП), ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ как налоговый агент, имеющий обособленное подразделение - филиал в г. Санкт-Петербурге обязан перечислять удержанные суммы налогов в бюджет одной суммой единым налоговым платежом и также ежемесячно предоставлять уведомление в Налоговую инспекцию с указанием КБК И ОКТМО. Налоговая инспекция сама распределит поступившие средства в счет исполнения обязанности.

Относить к объектам налогового учета:

- операции по реализации работ (услуг);

- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ, а также аналитические регистры налогового учета.

Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера. В филиале - Санкт-Петербургском отделении ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ ответственность за правильность и полноту налогового учета возложить на главного бухгалтера.

Представительство в городе Санкт-Петербурге - «Сектор мониторинга - и анализа развития научно-технической и инновационной деятельности федеральных национальных исследовательских университетов и других научных учреждениях, и вузах» ответственность за правильность и полноту налогового учета возложить на главного бухгалтера.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Определить следующие принципы учетной политики для целей налогообложения прибыли:

Признать налоговым периодом по налогу на прибыль календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Методом признания доходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 Налогового кодекса РФ. Датой получения дохода считать дату фактического выполнения работ, услуг в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она имела место, независимо от фактической оплаты.

Учет расходов, связанных с ведением иной приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1, 324.1 гл. 25 НК РФ.

Налоговый учет данных расходов вести по счетам бухгалтерского учета, кроме расходов, определенных статьей 324.1 гл. 25 НК РФ.

Расходы, производимые в соответствии с калькуляцией отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

Определить состав расходов по видам деятельности (**Приложение №32**):

Прямые расходы – расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг:

* расходы на оплату труда и начисления на заработную плату непосредственных исполнителей (КОСГУ 211, 266, 213);

* расходы на оплату труда и начисления на заработную плату соисполнителей (физических лиц), оплату услуг соисполнителей (юридических лиц), командировочные расходы (КОСГУ 212, 222, 226)

* материальные расходы на увеличение стоимости нефинансовых активов, используемых для непосредственной работы (КОСГУ 310, 340).

Косвенные (накладные) расходы - расходы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, услуги связи, коммунальные услуги, банковские услуги, прочие виды расходов, не связанных напрямую с выполнением работ услуг (КОСГУ 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 290).

Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ для целей налогообложения использовать метод оценки по стоимости единицы запасов. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, ручки, картриджи и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

К материальным расходам относить услуги сторонних организаций по выполнению отдельных операций по выполнению работ, оказанию услуг, по техническому обслуживанию основных средств.

Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, положение об оплате труда, коллективный договор между работодателем и работниками на 2022 – 2025 гг., табель учета рабочего времени, приказы по ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Счет 40160 в ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ используется 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:

предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

Резерв на оплату отпусков формируется путем включения в структуру затрат каждой внебюджетной научно-исследовательской работы (далее НИР) (внебюджетной экспертизы) суммы равной 1/12 от фонда оплаты труда (с учетом единого социального налога) по данной внебюджетной НИР (внебюджетной экспертизе).

Резерв используется только на оплату отпусков, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

К расходам на оплату труда относить резерв на предстоящую оплату отпусков и страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с п. 24 ст. 255 и ст. 324.1 гл. 25 НК РФ. Резерв на оплату предстоящих отпусков формируется ежемесячно в размере 1/12 от фонда оплаты труда, определенный на текущий месяц в общем объеме доходов от иной приносящей доход деятельности, и страховых взносов во внебюджетные фонды. На последний день текущего налогового периода разница между суммой начисленного резерва на оплату отпусков и фактических расходов на оплату использованных отпусков подлежит обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 321.1 гл. 25 НК РФ в редакции Федерального закона от 24.07.2002 г. № 110-ФЗ по имуществу института, приобретенному в связи с осуществлением иной приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ

Начисление амортизации производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

Начисление амортизационной премии не применять.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Приобретение основных средств, стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 40000 руб. не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст. 256 НК РФ.

Начисление сумм амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление сумм амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и/или нематериальных активов по любым основаниям.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 гл. 25 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 гл. 25 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли и производить списание как материальные ценности.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении на повышение квалификации.

Расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, включать в состав прочих расходов.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством отчетного (налогового) периода в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ, счетов-фактур.

Распределение косвенных расходов по оплате услуг связи, транспортных расходов, коммунальных услуг в целях налогообложения производить пропорционально объёму средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются внереализационные доходы (ст. 321.1 НК РФ).

В целях налогообложения в состав незавершенного производства включаются выполненные, но не принятые заказчиками работы, услуги. Прямые расходы учитываются по каждому договору отдельно. Бухгалтерский и налоговый учет прямых расходов ведется на счете 109.61 с указанием названия каждого договора. Косвенные расходы, которые можно отнести по назначению к определенному договору, учитываются на счете 109.61 с указанием названия договора. Косвенные расходы, которые трудно отнести на определенный вид договора, ведутся на счете 109.61 по номенклатуре «Косвенные расходы по работам, облагаемыми НДС» и «Косвенные расходы по работам, не облагаемыми НДС». Списание косвенных расходов на финансовый результат производить ежемесячно.

Не учитывать при определении налоговой базы расходов, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

Налогооблагаемую базу определять в соответствии с п.1 ст.271 и со ст. 321.1 гл. 25 НК РФ как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

Сумму превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности до исчисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год) уплачивать с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен ст. 287 гл. 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год) не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период, согласно ст. 289 гл. 25 НК РФ.

В бухгалтерию ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ подаются сведения для составления отчетности по НДС и налогу на прибыль по квартально. Налог на прибыль сдается и перечисляется в бюджет Москвы.

Налоговые ставки применять в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

Чистую прибыль организации (после уплаты налога на прибыль) направить на:

- 1) материальное поощрение работников и социальные выплаты;
- 2) создание материально-технической базы по улучшению физического состояния и укрепления здоровья сотрудников;
- 3) развитие и улучшение материально-технической базы организации;

4) приобретение новых автомобилей взамен старых и экономически непригодных для дальнейшей эксплуатации.

Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ, при формировании смет по отдельным видам деятельности, включая внереализационные операции.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения НДС считать операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ по видам деятельности:

государственные контракты и договоры в рамках государственных контрактов за исключением НИОКР; предоставление консультационных услуг; проведение работ по экспертизе;

работы по проведению сертификации услуг экспертизы; услуги по распространению паспортов специальностей номенклатуры специальностей научных работников; полиграфическая деятельность;

организация и проведение выставочных и иных мероприятий;

прочие платные услуги.

Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в ст. 149 НК РФ. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

выполнение НИОКР. Все выполняемые открытые научно-исследовательские работы подлежат государственной регистрации в соответствии с требованиями нормативной документации (Положение о государственной регистрации и учете научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, утвержденное приказом Министерства науки и технологий России от 17.11.1997 г. № 125) не подлежат государственной регистрации работы, связанные с обслуживанием научных исследований и предоставлением научно-производственных услуг. Копия регистрационной карты с номером государственной регистрации НИОКР служит документом, подтверждающим право организации на налоговые льготы, предусмотренные законодательством РФ.

Не облагаются НДС все выплаты и поступления за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

В случае приобретения товаров, работ, услуг за счет средств бюджета НДС к вычету не принимается.

Не признаются объектами налогообложения операции, перечисленные в п. 2 ст. 146 НК РФ.

При исчислении НДС применять метод «по отгрузке» на основании Федерального закона от 22.07.2005 г. № 119-ФЗ.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, оказании услуг, облагаемых НДС.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров, работ, услуг за отчетный период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете. Указанную пропорцию определять исходя из объемов отгруженных товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению

(освобожденных от налогообложения) в общем объеме товаров, работ, услуг за отчетный период.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ.

Уплачивать НДС в федеральный бюджет по месту нахождения организации в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии.

Ответственными должностными лицами за подписание счетов - фактур назначить: генерального директора; заместителя генерального директора по научной работе; главного бухгалтера; заместителя главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в банковской карточке образцов подписей.

Книгу покупок и продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Налоговые вычеты по НДС производить в том месяце, когда предъявлены расчетные документы (по отгрузке). В том месяце, когда отсутствуют доходы от реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС, то зачет НДС не производится. В этом случае зачет НДС производится в том месяце, когда присутствуют доходы от реализации товаров, работ и услуг, облагаемых НДС.

В ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ ведется раздельный учет операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 20 % и необлагаемым операциям.

- 1) операций, облагаемых НДС по налоговой ставке 20 % учитываются на счете 205.31.
- 2) операции необлагаемые НДС учитываются на счете 205.32.

Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом в соответствии с гл. 28 НК РФ «Транспортный налог» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных на имя ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организации.

Формировать налогооблагаемую базу в соответствии с главой 30 НК РФ статьи 374, 375.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона и составляет 2,2 %, согласно Закону г. Москвы от 05.11.2003 г. № 64.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в порядке и сроки, определенные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

Порядок списания задолженностей

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная ко взысканию, определяются в бухгалтерском учете по

результатам проведенной в учреждении инвентаризации обязательств. Нереальными ко взысканию признаются:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную *Инвентаризационную опись по расчетам с дебиторами/кредиторами (ф.0504089)* и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

Списание задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов по Приказу Руководителя Учреждения.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказа Руководителя.

Отдельные виды доходов и расходов

Все расходы осуществляются в соответствии с классификацией видов расходов (далее – КВР) и классификацией операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Соответствие КВР с КОСГУ приведены в таблице (**Приложении №32**).

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Перечень должностей и Порядок оплаты разговоров по мобильным телефонам сотрудников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ согласно приказу. (**Приложение №33**).

Утвердить объем накладных расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в размере до 25% от общего объема выполненных работ, услуг.

Относить к доходам от иной приносящей доход деятельности (КОСГУ 130, 180) следующие виды доходов:

оказание платных работ (услуг) по выполнению НИОКР, государственных контрактов и договоров в рамках государственных контрактов (внебюджетный код дохода 01); полиграфическая деятельность (ВКД 06);

организация и проведение выставочных и иных мероприятий (ВКД 08);

предоставление консультационных услуг (ВКД 09); проведение работ по экспертизе (ВКД 09);

работы по проведению сертификации услуг экспертизы (ВКД 09); услуги по распространению паспортов специальностей Номенклатуры специальностей научных работников (ВКД 09); иные доходы (ВКД 11);

Порядок стоимости работ сверх государственного задания определен **Приложением №34**. Нормативные затраты и стоимость работ (услуг), выполняемых сверх Государственного задания (в рамках приносящей доход деятельности на финансовый год) утверждены

приказами генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ от 30 декабря 2019г. №№140,141,142

К доходам будущих периодов ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ, учитываемых на счете 0 40140 000 относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидии, заключенным до начала года их получения.

Возмещаемые затраты формируются на основании следующих способов расчета:

- расходы на электроснабжение – на основании показаний приборов учета по ценам поставщика;
- расходы на услуги связи – в соответствии с представленными оператором связи счетом и детализацией предоставленных услуг по каждому абонентскому номеру;
- расходы на водоснабжение, поставку и транспортировку газа, а также иные расходы, связанные с обеспечением эксплуатации здания и прилегающей территории – пропорционально занимаемой площади по ценам поставщика.
- собственные расходы учреждения на обеспечение эксплуатации общих коммунальных и инженерных систем – пропорционально занимаемой площади по факту затрат.

При осуществлении текущих ремонтов своими силами руководствоваться Положением о порядке проведения технических осмотров и текущего ремонта зданий и сооружений, находящихся на балансе ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ (**Приложение №35**). Все расходы по закупке материалов для текущего ремонта производить за счет прибыли, внебюджетных денежных средств оставшихся после уплаты всех налогов.

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ)
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами

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

Резервы учреждения

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуск);
- по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

При расчете резерва ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуска делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Санкционирование расходов

Для определения перечня документов и порядка принятия бюджетных и денежных обязательств ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ руководствуется Приказом Минфина России от 30.12.2015 N 221н (ред. от 11.12.2019) "О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.02.2016 N 40986) Приложение N 4.1

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерскую отчетность составлять на основании данных аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Министерством образования и науки России, бюджетным и налоговым законодательством.

С целью своевременного формирования консолидированной отчетности установить для обособленных структурных подразделений, наделённых полномочиями юридического лица, следующие сроки представления главному бухгалтеру ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ бухгалтерской отчетности:

квартальные отчеты - до 05-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

годовой отчет - до 20 января, следующего за отчетным годом.

При составлении отчетности по формам 0503710, 0503721, 0503725, 0503730, 0503737, 0503738, 0503760, 0503761, 0503762, 0503766, 0503768, 0503769, 0503773, 0503776, 0503779, 0504805 результаты финансового учёта по кодам вида деятельности «2», «4», «5» суммировать.

Применение отдельных видов забалансовых счетов

На забалансовых счетах ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ учитываются: материальные ценности, учет которых согласно настоящей Инструкции предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным договорам (контрактам).

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ применяет забалансовые счета согласно рабочему плану счетов.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежат учету Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой - в условной оценке: один объект, один рубль.

На счете 02 «Материальные ценности на хранении» для учета материальных ценностей, которые приняты на хранение, в переработку или получены учреждением до момента обращения в собственность государства, а также имущества, которое решили списать или которое не соответствует критериям актива (п. 335 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции N 162н, п. 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н);

На счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат учету:

- Бланки трудовых книжек (вкладыши к ним)
- Бланки путевых листов
- Талоны ГСМ
- Марки почтовые

Бланки трудовых книжек учитываются по цене приобретения. Иные бланки строгой отчетности отражать забалансовом счете с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке - один рубль за один бланк.

Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности назначить лиц, занимающих следующие должности:

бланки трудовых книжек и вкладышей к ним - Начальника отдела кадров;

бланки путевых листов и проверки спидометра - Руководитель службы, отвечающей за материально-техническое обеспечение,

марки почтовые - начальника Отдела Делопроизводства.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по

которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету. Оформляется *Актом списания материальных запасов* (ф.0510460).

На счете **04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»** учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции 157н; п.2 ст.266 НК РФ).

На счете **09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** учитываются:

- Запасные части к автомобилям
- Шины
- Аптечка

Списать запчасти со счета 09 можно только при их замене на новые или выбытии транспортного средства.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Для этого на основании Заявки на выдачу МЦ (неунифицированная форма, разработанная внутри организации), оформляется Ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или требование-накладную (ф. 0510451).

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ (неунифицированная форма, разработанная внутри организации), подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) **забалансовые счета 17 и 18** открываются в разрезе КОСГУ к следующим балансовым счетам: 0 20111 000, 0 20123 000, 0 20127 000, 0 20134 000, 0 21003 000.

На счете **20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами»** учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность не востребовавшая кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

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

Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, в порядке, установленном для бюджетных учреждений (п.150 Инструкции 174н; ст.196 ГК РФ).

На счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, штампы,

печати, выдачи со склада в личное пользование для исполнения должностных обязанностей, в т. ч. за пределами рабочего времени (например, в командировке) за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является *Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)* (ф. 0510454).

Также на счете 21 учитывается имущество сотрудников, принесенное ими в учреждение для личного пользования на рабочих местах. Учитывается в журнале личного имущества (неунифицированная форма, разработанная внутри организации).

Имущество учитывается в условной оценке один рубль за один объект.

Имущество принимается к учету на забалансовый счет согласно служебным запискам, подписанным Генеральным директором ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ и списывается со счета:

- В момент востребования служебной записки
- В момент увольнения сотрудника.

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета форменного обмундирования, спецодежды, объектов основных средств и иного имущества, выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе за пределами территории учреждения и вне графика рабочего времени) (п. 385 Инструкции N 157н). Учитываются объекты, списанные с балансового счета в момент выдачи со склада в личное пользование для исполнения должностных обязанностей.

С целью контроля за расходом материальных запасов установлены следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела)

Порядок обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты и их учёт осуществляется в соответствии с Положением о порядке обеспечения работников ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденного в **(Приложении №18)**.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом Генерального директора ФГБНУ НИИ РИНКЦЭ в соответствии с действующим Законодательством.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причины списания.