



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО**  
**Федеральное государственное бюджетное учреждение**  
**«Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова**  
**Федерального медико-биологического агентства»**  
**(ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)**  
Бухгалтерия

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом ФГБУ НКЦТ  
им. С.Н. Голикова ФМБА России  
от 11.03.2021 № 70 -Б

**Положение по учетной политике**  
**для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета**  
**Федерального государственного бюджетного учреждения**  
**«Научно-клинического центра токсикологии имени академика С.Н. Голикова**  
**Федерального медико-биологического агентства»**  
**(ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)**

г. Санкт-Петербург  
2021 г.

Приложение № 1  
к приказу ФГБУ НКЦТ  
им. С.Н. Голикова ФМБА России  
от 11.03.2021 № 70-Б

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ФГБУ НКЦТ ИМ. С.Н. ГОЛИКОВА ФМБА РОССИИ**

### **I. Организационно-технические аспекты учетной политики**

1.1. Настоящее положение разработано с целью определения основ по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России (далее- «Центр», «Учреждение»).

1.2. Настоящее положение разработано на основании следующих нормативных документов, регулирующих организацию и ведение бюджетного и налогового учета:

- Бюджетного кодекса РФ;
- Налогового кодекса РФ;
- Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с учетом дополнений и изменений);
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений и дополнений)(далее- Инструкция 157н);
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 174н) (с учетом дополнений и изменений);
- Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом дополнений и изменений);
- Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями);
- Приказа Минфина РФ от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 N 209н (с учетом изменений и дополнений) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с учетом дополнений и изменений);
- Приказа Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)»;
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с учетом дополнений и изменений);
- Постановления Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» и постановление от 29.05.2006 № 331 «О внесении изменений в постановление правительства Российской Федерации от 12.11.2002г. №814»;
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее- СГС «Концептуальные основы»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее- СГС «Основные средства»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее- СГС «Аренда»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее- СГС «Обесценение активов»);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее- ФСБУ «Предоставление отчетности»);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее- СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее- СГС «События после отчетной даты»);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее- СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее- СГС «Доходы»);
- Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее- СГС «Иностранные валюты»);
- Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее- СГС «Бюджетная информация»);
- Приказа Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»(далее- СГС «Долгосрочные договоры»);
- Приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее- СГС «Резервы»);
- Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее- СГС «Запасы»);
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее- СГС «Выплаты персоналу»);
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность» (далее- СГС «Совместная деятельность»);
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее- СГС «Нематериальные активы»);
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованию» (далее- СГС «Затраты по заимствованию»);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее- СГС «Информация о связанных сторонах»);
- Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее- СГС «Непроизведенные активы»);

- Устава и иных нормативно-локальных актов Центра.

1.3. Учетная политика и изменения в нее вводятся в действие приказом директора.

1.4. Отчетным периодом годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.5. Общие вопросы организации учета.

1.5.1. Ведение бухгалтерского и налогового учета и хранение документов бухгалтерского, налогового, статистического учета организуются руководителем Учреждения.

1.5.2. Бухгалтерский учет ведется учреждением непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1.5.3. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется структурным подразделением Центра - Бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером.

1.5.4. Деятельность бухгалтерии регламентируется:

- положением по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России;
- положением о Бухгалтерии ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России;
- приказами и распоряжениями директора;
- должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

1.5.5. Главный бухгалтер Центра отвечает за формирование учетной политики учреждения, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности учреждения.

1.5.6. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между директором и главным бухгалтером конфликт разрешается в порядке, установленном в п. 8 ст.7 Закона № 402-ФЗ.

1.5.7. Бухгалтерия осуществляет контроль за наличием договоров о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности, заключенных со всеми материально-ответственными лицами учреждения.

1.5.8. По функциональному признаку в бухгалтерии выделяются следующие группы учета:

- финансовая группа (учет денежных средств, расчеты с поставщиками, учет финансирования, налоговый учет);
- материальная группа (учет основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, налоговый учет);
- расчетная группа (учет расчетов с персоналом, учет расчетов с внебюджетными фондами, налоговый учет).

1.5.9. В учреждении утверждаются соответствующими приказами директора состав следующих постоянно действующих комиссий:

- комиссии по приемке, оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов;
- комиссия по приемке, учету, движению, выбытию, утилизации готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов);
- комиссии по проведению инвентаризации нефинансовых активов, денежных средств и обязательств;
- комиссии по оценке и уничтожению бухгалтерской и финансовой документации, по которой истек срок хранения;

- комиссии по внутреннему контролю.

1.5.10. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С:Бухгалтерия 8.2», «1С:Зарплата 8.3», а также на бумажных носителях в части ведения учета материалов в рамках исполнения государственных контрактов, в том числе в рамках гособоронзаказа.

1.5.11. Бухгалтерией учреждения с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, страховым взносам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности по страховым взносам в отделение Фонда социального страхования РФ;
- размещение информации о нефинансовых активах в системе МВ Портале МТУ Росимущества;
- размещение информации о деятельности учреждения в системе «Электронный бюджет»;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача статистической отчетности в системе сбора отчетности Петростат;
- прием и передача документации в открытых личных кабинетах на сайтах контрагентов, система «СБИС» и др. согласно заключенным дополнительным соглашениям.

1.5.12. Электронная цифровая подпись равносильна собственноручной.

1.5.13. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере:

- еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С:Бухгалтерия 8.2», «1С: Зарплата 8.3»;
- по итогам отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера не менее года и не менее трех лет соответственно.

1.5.14. Систематизация и хранение бухгалтерских (финансовых) документов осуществляется согласно номенклатуре, утвержденной отдельным приказом директора института.

1.5.15. Срок хранения бухгалтерских документов устанавливается в соответствии с законодательством РФ. Срок хранения первичных документов по учету готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов) устанавливается в соответствии с действующим законодательством, но не менее пяти лет.

1.5.16. Передача бухгалтерских документов в архив осуществляется в общеустановленном порядке.

1.5.17. Передача бухгалтерских документов при смене руководителя и главного бухгалтера производится на основании приказа директора. При смене руководителя обязательно проведение инвентаризации в порядке, аналогичном порядку проведения годовой инвентаризации финансовых и нефинансовых

активов. При смене руководителя в 1 квартале текущего года возможно использование результатов годовой инвентаризации прошедшего года при проведении выборочной инвентаризации особо ценного имущества.

1.5.18. Предоставление отчетности осуществляется в соответствии с доведенными сроками и перечнями главного распорядителя (ФМБА России) на основании приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом дополнений и изменений) в части ведения собственной деятельности и приказа Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями) в части ведения деятельности по переданным полномочиям.

1.5.19. Отчетность формируется в программе ФМБА и далее после согласования выгружается электронным файлом и переносится в систему «Электронный бюджет».

## **2. Методологические аспекты ведения бухгалтерского учета**

### **2.1. Учет основных средств.**

2.1.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости со сроком полезного использования 12 месяцев и более (если иное не предусмотрено Стандартом или нормативными актами).

Мониторы, системные блоки могут учитываться как самостоятельные объекты основных средств, в связи с их большим количеством и частым перемещением между подразделениями. Съёмные носители, в т.ч. флеш-накопители, учитываются в составе материальных запасов.

2.1.2. В целях обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей за единицу, при передачи их в эксплуатацию, аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» до их фактического износа. Учет производится по балансовой стоимости.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

2.1.3.1. Первоначальной стоимостью объектов признается сумма расходов по приобретению объекта и доведению его до состояния пригодного к эксплуатации. Перечень определяется комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов. Расходы, непосредственно связанные с приобретением нескольких объектов основных средств, включаются в стоимость данных объектов пропорционально цене каждого объекта в общей цене приобретения.

В случае приобретения основных средств за счет средств бюджета, субсидии, целевых средств, сумма НДС включается в первоначальную стоимость активов.

В случае приобретения основных средств за счет собственных средств:

- при условии использования в деятельности, облагаемой НДС,- за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено 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 пункту 4.1 статьи 170 НК и с учетом положений письма Минфина от 24.04.2015 № 03-07-11/23524.

2.1.3.2. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения и пожертвования, признается их стоимость по акту передачи либо текущая справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен на дату принятия к бюджетному учету.

Оценка стоимости основного средства осуществляется комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов, в соответствии с СГС «Концептуальные основы» п. 54. Данные для определения справедливой стоимости объекта основных средств могут быть получены из средств массовой информации (INTERNET, газет, рекламных каталогов), от органов статистики, организаций-изготовителей, а также от специализированной организации, оценщиков.

Обоснование справедливой стоимости объектов основных средств подтверждается документально распечатками из вышеуказанных источников, документами оценщиков, органов статистики. Количество вариантов не менее трех.

Если данные о стоимости передаваемых в результате необменных операций основных средств по каким-либо причинам не представляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости на дату получения невозможно, активы принимаются к учету по условной стоимости: 1 объект- 1 рубль.

2.1.3.3. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счете 0 101 00 000 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта.

2.1.4. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) и переоценки объектов основных средств.

Расходы на текущий ремонт, техническое обслуживание и поверку объектов основных средств отражаются в учете без изменения первоначальной стоимости объектов основных средств и относятся на расходы учреждения или затраты на изготовление продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2.1.5. В учреждении ведется отдельный учет особо ценного и иного движимого имущества в порядке определенном постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

Ценовые рамки для особо ценного имущества определяются Приказом ФМБА России от 18.02.2019 № 33.

Право утверждать перечень особо ценного движимого имущества находится в компетенции ФМБА России.



2.1.6. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.6.1. Каждому объекту, кроме объектов библиотечного фонда и основных средств, стоимостью до 10000,00 рублей включительно, а также мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер согласно СГС «Основные средства» п. 9, 46.

Библиотечный фонд учитывается безинвентарным способом, в суммарном отражении на счетах бухгалтерского учета. Библиотечный фонд объединяется в один объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, с учетом источников финансирования. При этом срок их использования должен быть одинаковым, а стоимость – не являться существенной.

Критерием отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости является критерий, установленный СГС «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

2.1.6.2. При формировании инвентарного номера предусмотрены следующие информационные показатели:

1-ый знак- код финансового обеспечения;

со 2 по 4 знак- номер счета;

с 5 по 6 знак- код аналитического счета основных;

с 7 по 10 знак- год принятия к учету;

последние знаки – порядковые номера объектов основных средств.

При необходимости объектам основных средств, стоимостью до 10 000 рублей могут присваиваться инвентарные номера.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основного средства, он указывается только в инвентарной карточке.

Нанесение инвентарных номеров на основные средства производится штрихкодированием, с использованием принтера штрих-кода и сканера штрих-кода. Возможно нанесение инвентарных номеров иным способом.

2.1.7. Порядок ведения аналитического учета по основным средствам формируется в зависимости от группы, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств без указания кода по ОКОФ.

2.1.8. Для однотипных основных средств, стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно, может применяться групповой учет. Аналитический учет ведется в инвентарной карточке группового учета основных средств.

2.1.9. Жалюзи учитываются в составе объектов основных средств с присвоением ОКОФ в зависимости от материалов, из которых они изготовлены. Количественный учет ведется по количеству окон, на которые установлены жалюзи.

2.1.10 Многолетние насаждения до достижения эксплуатационного возраста учитываются в составе материальных запасов. Эксплуатационный возраст считается наступившим по истечению десяти лет с момента посадки. Перевод объектов из группы материальных запасов в состав основных средств

осуществляется по решению комиссии по приемке, оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов на основании акта.

2.1.11. Учет объектов основных средств и материальных запасов, приобретенных и (или) входящих в перечень затрат по договорам в рамках благоустройства территории, производится без отражения на счетах бухгалтерского учета, путем записи в инвентарной карточки земельного участка, на котором они расположены. Отражение информации о приобретении, размещении, перемещении и выбытии данных объектов производится на основании служебной записки начальника административно-хозяйственного отдела.

2.1.12. Начисление амортизации на основные средства, согласно СГС «Основные средства» п. 36, 37, производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной из максимального срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.1.12.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с учетом изменений), исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, установленном СГС «Основные средства» п. 35, Инструкцией 157н п. 44.

При определении срока полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок эксплуатации предыдущих собственников.

2.1.12.2. Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу Классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

2.1.12.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается.

2.1.12.4. При ликвидации (демонтаже) части основного средства, определение суммы амортизации и накопленного убытка от обесценения ликвидируемых (демонтируемых) частей основного средства для их списания с учета производится по формуле:

$$\text{Сумма амортизации (убытка от обесценения)} = \frac{\text{Стоимость Балансовая Сумма амортизации ликвидируемой / стоимость ОС * (убытка) на дату ликвидации части ОС}}{\text{Сумма амортизации (убытка) на дату ликвидации}}$$

2.1.12.5. Амортизация переданного учреждением в аренду имущества учитывается обособленно с учетом срока завершения ее начисления, нормы амортизационных отчислений, определенных при принятии объекта к учету.

2.1.12.6. Переоценка накопленной амортизации осуществляется пропорционально изменению первоначальной (балансовой) стоимости основных средств. Перерасчет производится таким образом, чтобы остаточная стоимость объекта после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.13. Оприходованные при разборке объектов основных средств запасные части в учете отражаются в составе материальных запасов бухгалтерской проводкой: дебет КРБ 0 105 36 346 – кредит КДБ 0 401 10 172.

2.1.14. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражаются в составе прочих доходов бухгалтерской проводкой: дебет КРБ 0 101 00 310 – кредит КДБ 0 401 10 199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

2.1.15. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете по дебету 0 101 00 310 и кредиту 0 101 00 310 со сменой материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.1.16. Введение основных средств в эксплуатацию оформляется Актами о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.0504101), требованием-накладной (ф.0504204).

2.1.17. Инвентарная карточка основного средства и инвентарная карточка группового учета основных средств формируется в электронном виде при поступлении основных средств. Инвентарные карточки распечатываются по мере необходимости.

2.1.18. Приходный ордер к документу «Покупка ОС, НМА» подшивается в отчет по складу.

2.1.19. Выбытие основных средств, нематериальных активов, непроизводственных активов оформляется следующими первичными документами:

- акт о списании объекта нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф.0504104);

- акт о списании автотранспортных средств (ф.0504105);

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101);

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). Акт применяется также для списания однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000,00 рублей до 100 000,00 рублей включительно за единицу и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия указанных объектов.

2.1.20. Списание с учета объектов стоимостью до 10 000,00 руб., введенных в эксплуатацию и учитываемых забалансом осуществляется на основании акта.

2.1.21. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов об их списании не допускается.

2.1.22. К отражению в бухгалтерском учете принимаются акты о списании особо ценных нефинансовых активов, закрепленных на праве оперативного управления, при наличии комиссионного решения о списании объекта основных средств, согласованного с собственником имущества (при необходимости) и утвержденного руководителем учреждения.

2.1.23. При передаче недвижимого имущества (его части) по договорам аренды, объекты переводятся в состав инвестиционной недвижимости. Корректировки в учете осуществляются на основании актов приема-передачи.

При передаче в аренду части здания (отдельных кабинетов и помещений), выделение первоначальной стоимости и накопленной амортизации (убытка от обесценения) осуществляется по коэффициенту, определенному как частное от деления площади объекта к площади передаваемой его части.

2.1.24. До момента государственной регистрации объекты учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: 1 объект- 1 рубль.

## **2.2. Учет нематериальных активов.**

2.2.1. Материально-ответственное лицо за хранение и работу с нематериальными активами назначается приказом руководителя учреждения.

2.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, произведенных учреждением, определяется комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов, исходя из фактических затрат на их создание.

2.2.3. Формирование фактических затрат на РИД осуществляется с учетом рекомендаций ФМБА России.

2.2.4. Фактические затраты формируются по каждому объекту, признанному возможным РИД на конец года на основании служебной записки ответственного лица и расчета ПЭО. Фактические затраты учитываются на счете 0 106 00 000. При получении патента (иного охранного документа) объект принимается к учету на счет 0 102 00 000. В случае отказа государственного органа в регистрации прав собственности и выдаче охранных документов, сумма фактических затрат признается расходами текущего года - по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0 106 ЧН 420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы- научные исследования (научно-исследовательские разработки)».

2.2.5. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в рамках государственных контрактов, может быть изменена по решению Заказчика при передаче фактических затрат на их создание.

2.2.6. При приобретении нематериальных активов в результате обменных операций первоначальная стоимость определяется в сумме фактических затрат на их приобретение в соответствии с п. 11 СГС «Нематериальные активы».

2.2.7. При приобретении нематериальных активов в результате необменных операций первоначальная стоимость определяется в соответствии с п. 17 СГС «Нематериальные активы».

2.2.8. Объекты нематериальных активов, полученные от учредителя и иной организации бюджетной сферы учитываются по стоимости, определенной п. 18 СГС «Нематериальные активы».

2.2.9. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в зависимости от срока действия нематериального актива (объекта интеллектуальной собственности) или ожидаемого срока его использования по документам.

2.2.10. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется комиссией на необходимость его уточнения.

2.2.11. При окончании срока действия патента на изобретение в бухгалтерском учете прекращается его признание. Основанием записей является служебная записка ответственного лица.

2.2.12. При продлении срока действия патента (иного охранного документа) на основании документа и служебной записки ответственного лица комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов определяется его стоимость и срок действия.

2.2.13. Амортизация начисляется линейным способом.

2.2.14. Расходы на информационное обслуживание (обновление) компьютерных программ, списываются на затраты учреждения по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

2.2.15. Выявленные при инвентаризации излишки нематериальных активов (далее – НМА) отражаются в составе прочих доходов бухгалтерской проводкой: дебет КРБ 0 102 00 320 – кредит КДБ 0 401 10 199 – по стоимости, определенной комиссией по приемке и рыночной оценке, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов.

2.2.16. Для учета прав пользования НМА, в том числе неисключительных прав на программное обеспечение сроком более 12 месяцев, применяется счет 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами». Учет объектов осуществляется по стоимости приобретения. Срок устанавливается согласно данным передающей стороны. В случае отсутствия срока в договоре он определяется комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов.

2.2.17. Для учета объектов не признанных в качестве НМА, а также прав пользования на программное обеспечение сроком до 12 месяцев, применяется счет 46 «Права пользования».

2.2.18. Учет неисключительных прав пользования НМА на основании лицензий со сроком использования менее года осуществляется на забалансовом счете 46.1 «Неисключительные права пользования НМА». Единицей учета является одно наименование охраняемого результата интеллектуальной деятельности, например одна компьютерная программа, используемая на основании лицензии. Объекты принимаются к учету по стоимости приобретения или в условной оценке: 1 объект- 1 рубль. Амортизация не начисляется.

2.2.19. Учет объектов, в том числе компьютерных программ, товарных знаков, фильмов и аудиозаписей и т.д., не подлежащих учету в составе нематериальных активов, осуществляется на забалансовом счете 46.2 «Прочие имущество и права». Объекты принимаются к учету по стоимости приобретения или в условной оценке: 1 объект- 1 рубль. Амортизация не начисляется.

2.2.20. Учет неисключительных прав пользования НМА на основании открытых лицензий осуществляется на забалансовом счете 46.2 «Прочие имущество и права». Единицей учета является одно наименование охраняемого результата интеллектуальной деятельности, например одна компьютерная программа, используемая на основании открытой лицензии. Объекты принимаются к учету по условной стоимости: 1 объект- 1 рубль. Амортизация не начисляется.

2.2.21 Реклассификация объектов по счетам бухгалтерского учета осуществляется с применением счета 0 401 30 000 в межрасчетный период.

### **2.3. Учет произведенных активов.**

2.3.1. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.3.2. До момента государственной регистрации объекты учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.3.3. Выявленные при инвентаризации излишки произведенных активов отражаются в составе прочих доходов бухгалтерской проводкой: дебет КРБ 0 103 00 330 – кредит КДБ 0 401 10 199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

## **2.4. Учет обесценения активов.**

2.4.1. Обесценение активов классифицируется по видам:

- обесценение основных средств и незавершенного производства (строительства, создания);
- обесценение нематериальных активов;
- обесценение прочих активов.

2.4.2. Обесценение активов проводится по результатам годовой инвентаризации и проведенного теста на обесценение на основании заключения комиссии. Тестирование проводится путем оценки внешних и внутренних признаков в соответствии с положением об инвентаризации Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (приложение 1).

2.4.3. При выявлении признаков обесценения определяется справедливая стоимость актива методом рыночных цен. При превышении справедливой стоимости актива над его остаточной стоимостью в бухгалтерском учете признается убыток от обесценения.

Сумма убытка определяется как разница между справедливой стоимостью и остаточной стоимостью актива, уменьшенная на сумму расходов на выбытие актива (затраты на демонтаж, юридические услуги или предпродажную подготовку и др.).

2.4.4. В случае если остаточная стоимость активов равна нулю, справедливая стоимость не определяется и убыток не формируется.

2.4.5. При принятии решения об учете актива после обесценения на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

## **2.4. Учет материальных запасов.**

2.4.1. К материальным запасам относятся:

1. материалы- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, в том числе: стройматериалы, моющие средства, продукты питания, лекарства, горюче-смазочные материалы, замки дверные (врезные и навесные), дыроколы, хозяйственные материалы, канцтовары;
2. готовая продукция;
3. товары для продажи;
4. иные материальные запасы, в том числе: средства индивидуальной защиты, спецодежда и спецобувь, спортивная одежда; бензomotorные пилы, сучкорезы, специнструменты, сменное оборудование, приспособления к основным средствам, используемые многократно, дозаторы, ртутные и иные термометры (для измерения температуры в помещениях и холодильных камерах), спецоборудование для НИОКР, приобретенное по договорам с заказчиком, материальные ценности специального назначения.

В составе материальных запасов учитываются наградная, сувенирная продукция и подарки. Их приобретение проводится по КОСГУ 349.

2.4.2. Единицей бухгалтерского учета является – номенклатурная (реестровая) единица – тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.п.

2.4.3. Срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев:

- посуда эмалированная- 60 месяцев;
- посуда керамическая и стеклянная, в т.ч. сервисы, наборы- 36 месяцев;
- ведра пластиковые – 12 месяцев;
- гигрометры- 24 месяца;
- лопаты совковые – 60 месяцев;
- постельное белье и постельные принадлежности- 24 месяца;
- флаги- 36 месяцев.

В остальных случаях срок полезного использования материальных запасов, применяемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется постоянно действующей комиссией по приемке, оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов при принятии их к бухгалтерскому учету.

2.4.4. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости приобретения.

Первоначальная стоимость материальных запасов определяется в сумме фактически произведенных вложений, т.е. включает цену приобретения и все затраты по их доставке и доведению до состояния, пригодного к эксплуатации. Расходы, непосредственно связанные с приобретением нескольких объектов материальных запасов, включаются в стоимость данных объектов пропорционально цене каждого объекта в общей цене приобретения.

Первоначальная стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (фактическая себестоимость продукции).

Первоначальная стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения, определяется исходя из стоимости, указанной в акте приема-передачи, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Если данные о стоимости передаваемых в результате необменных операций материальных запасов по каким-либо причинам не представляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости на дату получения невозможно, материальные запасы принимаются к учету по условной стоимости: 1 объект- 1 рубль.

Первоначальная стоимость материальных запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, принимается к учету по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен. Обоснование расчета стоимости подтверждается документально. Расходы, связанные с демонтажем, утилизацией, не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов. Расчет оформляется актом экспертной оценки.

2.4.5. В случае приобретения материальных запасов за счет средств бюджета, субсидии, целевых средств, сумма НДС включается в первоначальную стоимость активов.

В случае приобретения материальных запасов за счет внебюджетных средств:

- при условии использования в деятельности, облагаемой НДС,- за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено 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

пункту 4.1 статьи 170 НК и с учетом положений письма Минфина от 24.04.2015 № 03-07-11/23524.

2.4.6. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке комиссия по приемке и рыночной оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов составляется акт приемки материалов (ф. 0504220). Данный документ применяется также в случае без документального принятия к учету материальных запасов.

2.4.7. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

Списание канцелярских и хозяйственных товаров производится при выдаче с хозяйственного склада по требованиям.

2.4.8. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов по наименованию, количеству.

2.4.9. Учет отдельных видов материальных запасов осуществляется следующим образом:

2.4.9.1. Учет автомобильных аптечек ведется на счете 105 36 346.

2.4.9.2. Учет горюче-смазочных материалов ведется на счете 105 33 343. В составе горюче-смазочных материалов учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, дизельное топливо, мазут, керосин, автол и т.д.

Приобретение ГСМ осуществляется по безналичному расчету по топливным пластиковым картам.

Работниками, осуществляющими заправку ГСМ на АЗС по пластиковым картам, с путевыми листами представляются чеки ККТ.

В целях контроля и сохранности выданных топливных карт их выдача водителям производится под роспись в Ведомости учета приема и выдачи топливных карт. В ведомости фиксируются реквизиты топливной карты, дата ее выдачи (возврата), Ф.И.О. работников.

2.4.9.3. Ведение путевых листов осуществлять согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Путевые листы оформляются ежедневно. Путевые листы сдаются в бухгалтерию раз в месяц.

2.4.9.4. Списание ГСМ осуществляется на основании расчетных норм, определенных с учетом законодательно установленных требований и утвержденных приказом директора.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный объект (автомобиль, бензопила, крематор и др.) или несоответствия расчетных норм фактически производимым объектом расходов, нормы утверждаются приказом директора на основании документально подтвержденных данных завода-производителя или на основании контрольных замеров.

2.4.9.5. Учет мягкого инвентаря осуществляется с учетом требований следующих нормативных документов:

- приказа Минтруда России от 09.12.2014 № 997н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и дополнений всех отраслей экономики, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями



труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

- нормативно-локальных актов учреждения.

2.4.9.6. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом, специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.

При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада.

2.4.9.7. Выдача мягкого инвентаря со склада производится по требованию-накладной (ф.0504204).

Выдача специальной одежды и обуви сопровождается записями в Личной карточке учета выдачи СИЗ. Количественный учет ведется на забалансовом счете 27 в разрезе материально-ответственных лиц и работников учреждения.

2.4.9.8. Спецодежда подлежит возврату в следующих случаях:

- по окончании срока носки;
- при увольнении работника;
- при физическом износе до окончания срока носки;
- при переводе работника на другую должность, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

2.4.9.9. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143.

2.4.9.10. Учет форменной одежды, в т.ч. для проведения и участия в массовых мероприятиях, производится в порядке, аналогичном учету СИЗ. Выдача работникам осуществляется по распоряжению директора. Количественный учет ведется на счета 27 в разрезе работников. Срок использования – 2 года.

2.4.9.11. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется по 1,00 руб. за 1 кг на дату принятия к учету и отражается записью: дебет 0 105 36 346 – кредит 0 401 10 199.

2.4.9.12. Оприходование, списание и учет реализации макулатуры отражаются бухгалтерскими проводками: дебет 0 105 36 346- кредит 0 401 10 172

дебет 0 401 10 172- кредит 0 105 36 446

дебет 0 205 74 564- кредит 0 401 10 172

2.4.9.13. Оприходование, списание и учет реализации лома отражаются бухгалтерскими проводками: дебет 0 105 36 346- кредит 0 401 10 172

дебет 0 401 10 172- кредит 0 105 36 446

дебет 0 205 74 564- кредит 0 401 10 172

2.4.9.14. Учет обезораживающих и смывающих средств осуществляется с учетом требований приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 17.12.2010 № 1122н «Типовые нормы бесплатной выдачи работникам смывающих и (или) обезораживающих средств»;

2.4.9.15. Двигатели, аккумуляторы, автомобильные шины и покрышки, диски, автомобильные коврики выданные со склада взамен изношенных, учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

2.4.10. Учет наркотических средств производится на балансовых и забалансовых счетах.

Списание наркотических веществ осуществляется на основании Баланса товарно-материальных ценностей, акта об утилизации наркотических средств и психотропных веществ, требования-накладной комиссией, утвержденной отдельным приказом директора.

2.4.11. При обнаружении недостачи материальных запасов балансовая стоимость их относится на финансовый результат текущего отчетного периода: дебет 0 401 10 172 - кредит 0 105 00 440.

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищения, недостач, порчи материальных запасов признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен согласно п.п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы».

2.4.12. Выявленные при инвентаризации излишки материальных запасов отражаются в составе прочих доходов бухгалтерской проводкой: дебет 0 105 00 340 – кредит 0 401 10 199 – по справедливой стоимости определенной методом рыночных цен.

2.4.13. Материальные запасы списываются со счетов учета утвержденными актами, ведомостями, требованиями, справками. Основанием списания может служить требование, служебная записка.

2.4.14. При образовании остатка материальных запасов, приобретенных для выполнения работ (оказания услуг и производства продукции) и являющегося прямыми затратами по хозяйственным договорам, он может быть перераспределен по иным договорам на основании служебной записки МОЛ (руководителя структурного подразделения, главного бухгалтера) с отражением корректировочных записей по счетам учета в части субконто «основание» и в отчете МОЛ по расходам.

2.4.15. Отчуждение материальных запасов (кроме товаров и готовой продукции) в пользу бюджетных организаций производится по их учетной стоимости, при отчуждении внебюджетным организациям осуществляется переоценка их до справедливой стоимости.

2.4.16. При переводе запасов в другую группу или категорию объектов учета их стоимость не изменяется, а проводки по выбытию и поступлению отражаются одновременно.

## **2.5. Учет готовой продукции**

2.5.1. Учет готовой продукции осуществляется с применением счета 0 105 37 000.

Готовая продукция на дату выпуска (на дату принятия к учету) принимается к учету по плановой себестоимости на основании требования-накладной (ф.0504204) и (или) служебной записки руководителя структурного подразделения, создавшего данную продукцию.

2.5.2. По окончании текущего месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции.

При возникновении отклонений между фактической и плановой себестоимостью, сумма разницы относится либо на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции, либо (в части реализованной продукции)- на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

2.5.3. Готовая продукция, не прошедшая весь производственный цикл на конец года, относится к незавершенному производству (строительству, созданию) по фактической себестоимости прямых затрат.

2.5.4. Отпуск продукции заказчикам производится на основании накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205).

Использование готовой продукции для нужд учреждения оформляется требованием - накладной (ф. 0504204). Перевод готовой продукции в состав материальных запасов для использования ее на нужды учреждения осуществляется по фактической себестоимости продукции (сумма прямых затрат), которая признается первоначальной стоимостью материала. Передача готовой продукции в состав материальных запасов оформляется проводкой: дебет 0 105 00 340 – кредит 0 105 37 440.

Списание естественной убыли готовой продукции, недостач, хищений, потерь при чрезвычайных обстоятельствах отражается аналогично списанию материальных запасов.

### **2.6. Особенности учета основных средств, материалов и готовой продукции в рамках выполнения научно-исследовательских работ (далее-НИР) и составных частей научно-исследовательских работ (далее- СЧ НИР).**

2.6.1. Учет готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов), полученных в рамках НИР и СЧ НИР, осуществляется обособленно на бумажных носителях в книгах учета материальных ценностей и электронно. Учет осуществляется по официально зарегистрированным наименованиям.

2.6.2. Прием-передача готовой продукции (полуфабрикатов, и серийных образцов) осуществляется с разрешения директора по накладной на отпуск материалов на сторону (ф.0504205).

2.6.3. Для учета движения готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов) между структурными подразделениями применяется требование-накладная (ф. 0504204).

2.6.4. Учет ведется с применением Книги учета материальных ценностей (ф.0504042) и Карточки (книги) учета выдачи имущества в личное пользование (ф.0504206).

2.6.5. Основанием постановки на бухгалтерский учет готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов) является служебная записка руководителя структурного подразделения (и) или требование-накладная. Основанием списания с учета готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов) является служебная записка руководителя структурного подразделения (и) или требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, акт.

2.6.6. Учет ведется в натуральных (количественных) показателях.

## **3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

3.1. Бухгалтерский учет ведется в учреждении методом начислений путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов учреждения в соответствии с Инструкцией № 174н (приложение 7).

3.2. Структура номера счета устанавливается в соответствии с п. 21.2 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н и п. 2.1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

3.3. В структуре номера счета в 1-4 разрядах применяются код раздела и код подраздела доходов и расходов бюджета в зависимости от видов экономической деятельности, например:

0705- Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;

0706- Высшее образование;

0908- Прикладные научные исследования в области здравоохранения;

0909- Другие вопросы в области здравоохранения и т.д.;

Если в структуре доходов доля доходов конкретного вида экономической деятельности не превышает 5%, сумму расходов и доходов данного вида возможно отнести за счет основного вида деятельности (0908).

3.4. Учреждением ведется отдельный учет по источникам финансирования с присвоением кодов:

1- средства бюджета;

2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели.

Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157 не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2». К таким средствам относятся: пожертвования, передача в безвозмездное пользование и гранты от физических и юридических лиц, а также излишки, выявленные при инвентаризации.

3.5. Расходы Учреждения по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг распределяются по соответствующим источникам финансирования в первичных документах путем проставления надписей и штампов с указанием источника финансирования, даты и подписи ответственного лица. Их учет ведется обособленно.

3.6. Рабочий план счетов забалансового учета утверждается в целом по учреждению (приложение 8).

3.7. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций учреждения на счетах ведется в валюте Российской Федерации – в рублях и копейках. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с п.13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

#### **4. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на бухгалтерских счетах, а также обязательств и иных объектов учета.**

4.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в соответствии с Положением об инвентаризации Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)» (приложение 1).

4.2. Инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовых счетах, осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

4.3. Инвентаризация готовой продукции (полуфабрикатов и серийных образцов), созданных и полученных при выполнении НИР и СЧ НИР осуществляется в общеустановленном порядке.

4.4. По результатам инвентаризации может быть проведена процедура обесценения активов.

4.5. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и оценка ее на соответствие критериям сомнительности проводится один раз в год при проведении годовой инвентаризации.

### **5. Формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов, по которым законодательством не предусмотрены обязательные для оформления формы.**

5.1. Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются формы первичных документов, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

5.2 Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются также формы первичных документов Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные иными нормативными актами, обязывающими применять унифицированные формы.

5.3. Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, оформляются в соответствии с требованиями п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и п. 7 инструкции № 157н, самостоятельно разработанными формами документов (приложение 4).

5.4. Первичный документ составляется на бумажном носителе и подписывается уполномоченными на то должностными лицами.

5.5. Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем учреждения (приложение 5).

5.6. Бухгалтерский учет ведется с применением регистров учета по формам, используемым в программном обеспечении «1С: Бухгалтерия 8.2»:

- Журнал операций по доходам;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ОС;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов МЗ;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал операций межотчетного периода;

- Журнал по санкционированию;
- Главная книга.

5.7. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее последнего дня текущего месяца, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

5.8. Журналы распечатываются ежеквартально, подписываются главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера) и бухгалтером, составившим журнал операции.

5.9. При исправлении ошибок в первичном учетном документе указывается дата исправления. Исправление ошибки заверяется подписью должностного лица с указанием его Ф. И. О. и должности.

Исправление ошибки в первичном документе возможно с помощью исправительного документа аналогично Правилам заполнения счет-фактуры, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

При выявлении ошибок в электронных регистрах учета изменения вносятся работниками, ответственными за их ведение. Изменения оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

6.1. Движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота (приложение б).

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

6.2. Первичный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни. Отражение первичного документа в бухгалтерском учете осуществляется датой совершения хозяйственной операции или последнем днем месяца. В случае поступления документов в Бухгалтерию, позже установленного срока, операция по счетам проводится в день поступления документа и регистрации его в Регистре входящих документов.

6.3. При поступлении, оформлении документов на иностранных языках применяется процедура построчного перевода таких документов на русский язык. Перевод осуществляется сотрудниками учреждения либо с привлечением сторонних лиц.

6.4. Доверенность выдается сотруднику учреждения по отдельному распоряжению руководителя учреждения при возникновении соответствующей потребности.

6.5. Предельные сроки использования доверенностей:

- 10 дней с момента получения доверенности;
- 1 год с момента получения доверенности.

6.6. Ввод в базу 1С информации другими структурными подразделениями осуществляется в срок согласно графика документооборота. Ввод производится специалистами, ответственными за обработку конкретной информации. Вход в систему 1С производится под личными логинами работников.

## **7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.**

7.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)» (приложение 10).

## **8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.**

8.1. Событиями после отчетной даты признаются:

- информация об изменениях кадастровой стоимости нефинансовых активов;
- завершение процесса оформления оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде;
- объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- информация о сумме страхового возмещения, устанавливающая размер страхового возмещения при наступлении страхового случая, произошедшего в отчетном периоде;
- информация об обесценении актива на отчетную дату, необходимость корректировки убытка от обесценения актива и др.

8.2. Критерием существенности является стоимостная оценка финансово-хозяйственной операции, превышающая 5% валюты баланса.

8.3. Предельным сроком приема первичных документов, отражающих события после отчетной даты, является дата согласования отчетности за отчетный период в электронной системе ФМБА России.

8.4. Для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов «информация о событии после отчетной даты» не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается при представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в пояснительной записке.

8.5. События после отчетной даты, признанные существенными, по согласованию с ФМБА России, отражаются в учете заключительными проводками.

## **9. Иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.**

### **9.1. Учет денежных средств.**

9.1.1. Учет операций по движению средств в иностранной валюте в соответствии с п.154 Инструкции № 157н ведется одновременно в соответствующей иностранной валюте и в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации (далее – рублевый эквивалент) на дату совершения операций.

9.1.2. В учреждении ведется обособленный учет расчетов, исчисляемых в различных видах иностранной валюты в аналитическом учете.

9.1.3. Переоценка денежных средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (последнее число каждого месяца). Положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) денежных средств на счетах учреждения в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов (счет 0 401 10 171).

9.1.4. Получение денежных средств по договору пожертвования осуществляется на основании акта безналичным путем. В случае, если жертвователем является работник учреждения, поступление денежных средств возможно путем удержания из его заработной платы части согласно письменного заявления.

## **9.2. Учет финансовых обязательств.**

9.2.1. Направление работника учреждения в служебную командировку, ее документальное оформление и компенсация расходов, связанных со служебной командировкой, осуществляется в соответствии с Положением о командировках Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)».

Услуги каршеринга могут быть компенсированы работнику учреждения с разрешения директора на основании авансового отчета. К авансовому отчету работника прилагаются следующие документы: отчет о расходах подотчетного лица, квитанция об оплате (скриншот выписки банковской карты), скриншот с мобильного приложения с маршрутом движения.

Услуги такси компенсируются работникам Центра с письменного разрешения директора. Основанием является служебная записка, в которой описывается производственный характер данной поездки. Расходы руководителя на такси оплачиваются на основании договора со специализированной организацией. Основанием признания расходов служит акт выполненных работ.

9.2.2. В течение трех рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки работник обязан представить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов.

9.2.3. Порядок и размер возмещения расходов работникам, работа которых имеет разъездной характер, устанавливается в соответствии с Положением о разъездном характере работы Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)» (приложение 2).

9.2.4. Учет расходов на телефонную, мобильную связь и интернет ведется в соответствии с Положением о расходах на телефонную, мобильную связь и Интернет Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)» (приложение 3).

9.2.5. Выдача в под отчет денежных средств и учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными



лицами Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России)» (приложение 9).

9.2.6. Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользование активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды или 3 года, если договор бессрочный.

Признание объекта аренды осуществляется на дату, когда учреждение приняло обязательства в отношении основных условий пользования и содержания имущества.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

9.2.7. Оказываемые учреждением платные услуги реализуются либо по фиксированным ценам, предусмотренным утвержденными прейскурантами, либо по договорным ценам.

### **9. 3. Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности.**

9.3.1. Учет расходов, связанных с расчетами по оплате труда по КОСГУ 211, 212, 213, 219, 266 осуществляется напрямую в зависимости от принадлежности каждой штатной единицы к штатному расписанию того или иного источника финансирования.

9.3.1.1. Фактические расходы на оплату труда определяются следующими документами:

- положением по оплате труда;
- положением о служебных командировках;
- штатным расписанием;
- трудовыми договорами;
- приказами;
- табелем учета использования рабочего времени;
- служебными записками.

9.3.1.2. Табель учета использования рабочего времени оформляется и принимается к учету Бухгалтерией в соответствии с Инструкцией по ведению табеля использования рабочего времени ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России, утвержденной приказом директора.

9.3.1.3. В случае, если приказом директора начисление конкретного вида выплаты предусмотрено за счет средств конкретного вида источника финансирования (премии, надбавки, доплаты и др.), этот вид выплат относится напрямую на расходы по данному виду источника финансирования.

9.3.1.4. Выплата заработной платы работникам производится два раза в месяц в сроки установленные приказом директора Центра.

9.3.1.5. Расчет заработной платы осуществляется исходя из фактически отработанного времени. При расчете заработной платы за первую половину месяца используется коэффициент 0,87- коэффициент учета НДФЛ.

На основании служебной записки работника при расчете заработной платы за месяц производится удержание профсоюзных взносов в размере 1 % от всей

суммы начислений. Членские профсоюзные взносы перечисляются на счет первичной профсоюзной организации в день выплаты заработной платы.

9.3.1.6. Выдача расчетных листов работникам Центра осуществляется со дня выплаты заработной платы. Для регистрации выдачи расчетных листов применяется Ведомость выдачи расчетных листов. По служебной записки работника при согласовании с заместителем директора по безопасности и начальником АСУ с разрешения директора возможна выдача расчетного листка на личный электронный адрес работника.

9.3.1.7. Заработная плата и компенсационные выплаты работникам учреждения осуществляются на банковские счета, в том числе на счета, к которым привязаны банковские карты.

9.3.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2»- приносящая доход деятельность.

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

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

9.3.5. Доходы учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2»- приносящая доход деятельность.

9.3.6. В целях отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и уплате НДС сумма налога отражается по видам деятельности, по которым он предусмотрен по КОСГУ 189.

9.3.7. В целях отражения в бухгалтерском учете операций по начислению и уплате налога на прибыль сумма налога отражается по видам деятельности по КОСГУ 189.

9.3.8. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечение исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей.

9.3.9. Дебиторская задолженность, квалифицируемая в качестве сомнительной при проведении инвентаризации, по ее результатам списывается с балансового учета.

Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, а также являющаяся нереальной к взысканию, списывается с баланса по результатам инвентаризации без постановки на забалансовый учет. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебная записка Бухгалтерии на имя директора института о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- служебная записка на имя председателя инвентаризационной комиссии о причине образования задолженности от лиц, ответственных за работу с данным контрагентом;
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- свидетельство о прекращении обязательств (свидетельство о смерти, выписка из ЕГРЮЛ).

9.3.10. Кредиторская задолженность, квалифицируемая в качестве сомнительной при проведении инвентаризации, по ее результатам списывается с балансового учета.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

Кредиторская задолженность срок исковой давности которой истек, а также являющаяся нереальной к взысканию, списывается с баланса по результатам инвентаризации без постановки на забалансовый учет. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- служебная записка Бухгалтерии на имя директора института о выявлении кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- служебная записка на имя председателя инвентаризационной комиссии о причине образования задолженности от лиц, ответственных за работу с данным контрагентом;
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.
- свидетельство о прекращении обязательств (свидетельство о смерти, выписка из ЕГРЮЛ).

9.3.11. Задолженность по коммунальным платежам в части электроэнергии и теплоснабжения за 2020 год, образовавшаяся на 01.01.2021, реклассифицируется в межрасчетный период с КВР 244 на КВР 247 прямой проводкой: Дебет счета 244 0 302 23 833 и Кредит счета 247 0 302 23 733.

9.3.12. Задолженность по компенсации коммунальных расходов в части электроэнергии и теплоснабжения, вывоза бытовых отходов по договорам аренды помещения за 2020 год, образовавшаяся на 01.01.2021, реклассифицируется в межрасчетный период прямыми проводками:

Дебет счета 244 0 302 23 833 и Кредит счета 247 0 302 23 733 в части задолженности за электроэнергию и теплоснабжение;

Дебет счета 244 0 302 23 833 и Кредит счета 247 0 302 25 733 в части задолженности за вывоз бытовых отходов.

#### **9.4. Финансовый результат**

9.4.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;

– 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

На счетах «Финансовый результат» производится сопоставление начисленных доходов и начисленных расходов учреждения.

9.4.2. При безвозмездных неденежных поступлениях учет доходов отражается следующей записью : Д-т 2 205 89 560 К-т 2 401 10 155.

9.4.3. Доходы принимаются к учету на основании акта выполненных работ (оказания услуг), товарной накладной, бухгалтерской справки, служебной записки ответственного лица.

9.4.4. Учет затрат учреждения по финансово-хозяйственной деятельности осуществляется на следующих счетах бухгалтерского учета :

- 0 109 61 000- себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- 0 109 81 000- общехозяйственные расходы.

Счета учета затрат закрываются на счета финансового результата текущего года ежемесячно последним календарным днем месяца.

9.4.4.1. В состав прямых расходов, включаемых в себестоимости работ и услуг и учитываемых на счете 0 109 60 000 относятся:

- материальные запасы, израсходованные в процессе оказания услуг, выполнения работ, производства продукции;
- оплата труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, выполнения работ, производстве продукции, а также начисленные страховые взносы на оплату труда;
- амортизация оборудования, непосредственно используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ, производстве продукции (при условии согласования с Заказчиками);
- оплата услуг сторонних организаций;
- иные расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг.

9.4.4.2. Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету 4 401 10131 и кредиту 4 109 60 000.

9.4.3.3. Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках внебюджетной деятельности на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету 2 401 10 131 и кредиту 2 109 60 000.

9.4.4.4. В состав общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 0 109 81 000, относятся:

- административно- управленческие расходы, в т.ч. расходы на оплату труда с учетом начисленных страховых взносов АУП;
- расходы по содержанию технических служб, в т.ч. расходы на оплату труда и начисление страховых взносов;
- амортизация, расходы на содержание, обслуживание и ремонту зданий и сооружений, основных средств общественного назначения;
- расходы на изобретательство, техническое усовершенствование, содержание лабораторий и др.;
- расходы по управленческой, снабженческой и сбытовой деятельности;
- оплата услуг сторонних организаций, в т.ч. за услуги связи, рекламы, транспортных и коммунальных услуг и др.;
- расходы по приобретению материалов, канцелярских товаров, моющих средств;

- обязательные сборы, налоги, платежи, начисления и др.
- иные расходы.

9.4.4.5. Общехозяйственные расходы распределяются на счета прямых затрат ежемесячно.

9.4.4.6. Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности и конкретным проектам при оплате и списании расходов осуществляется по коэффициентам. Коэффициентом распределения общехозяйственных расходов является доля фонда оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг, выполнении работ производстве продукции, в общем фонде оплаты труда основного персонала

9.4.4.7. На счете 401 20 «Расходы текущего финансового года » непосредственно учитываются:

- амортизация основных средств и нематериальных активов по субсидиям на возмещение нормативных затрат;
- расходы на содержание недвижимого и особо ценного имущества (при выделении отдельных средств в субсидии);
- расходы за счет средств целевых поступлений (грантов, пожертвований и др.);
- пени, штрафы и др.;
- внереализационные расходы;
- иные расходы.

9.4.5. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения (остатки по счетам 0 401 10 000 и 0 401 20 000) закрывается на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## **9.5. Учет доходов будущих периодов**

9.5.1. К доходам будущих периодов учреждения относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- доходы от права пользования объектами по договорам аренды и безвозмездного пользования, рассчитанные как разница между оценочной стоимостью пользования и арендными платежами;
- денежные доходы от целевых пожертвований;
- долгосрочные договоры.

9.5.2. К долгосрочным договорам относятся:

- договоры на оказание образовательных и медицинских услуг, заключенных на период более 12 месяцев;
- договоры на оказание образовательных и медицинских услуг, заключенных на период менее 12 месяцев, если даты их начала и окончания относятся к разным отчетным периодам.

9.5.3. Суммы доходов, указанных в пункте 9.5.1. Учетной политике, отражаются в учете как доходы будущих периодов следующим образом:

1. субсидии на выполнение государственного задания - на основании Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);

2. субсидии на иные цели - на основании Соглашения о предоставлении субсидий из федерального бюджета на иные цели;
3. условные доходы от аренды платежей - на основании договора аренды;
4. доходы от целевых пожертвований - на основании договора пожертвования;
5. доходы по долгосрочным договорам - на основании договоров на оказание образовательных и медицинских услуг.

9.5.4. Доходы в форме субсидии на выполнение государственного задания переносят суммы в текущие доходы по мере его выполнения в объеме финансирования, осуществленного в отчетном периоде на основании «Отчета о выполнении государственного задания в финансовых показателях для федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении ФМБА России», принятого ФМБА России.

При невыполнении государственного задания признание доходов в качестве текущих не производится.

При частичном выполнении государственного задания доходы признаются текущими в объеме доли, выполнения государственного задания в натуральных показателях.

9.5.5. Доходы от субсидий на иные цели признаются в качестве текущих по мере расходования средств на отчетную дату в объеме финансирования, осуществленного в отчетном периоде.

9.5.6. Доходы от права пользования признаются в качестве текущих в равных долях ежемесячно на протяжении действия договора аренды.

9.5.7. Доходы от целевых пожертвований признаются в качестве текущих по мере расходования на отчетную дату в объеме затрат отчетного периода на основании «Отчета о расходовании средств целевых пожертвований».

9.5.8. Доходы по долгосрочному договору признаются в составе доходов текущего периода в сумме, указанной в договоре за один год обучения, ежегодно до истечения срока его действия с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

## **9.6. Учет расходов будущих периодов учреждения**

9.6.1. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат учреждения равномерно в течение периода, к которому они относятся (п. 302 Инструкции № 157н).

9.6.2. В составе расходов будущих периодов учитываются расходы:

- связанные со страхованием транспортных средств;
- приобретение печатной подписки;
- расходы по арендным платежам;
- резервы предстоящих расходов.

По договорам страхования и аренды неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

## **9.7. Резервы предстоящих расходов.**

9.7.1. Для обобщения информации о резервных средствах по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения предназначен счет 0 401 60 000.

9.7.2. В учреждении формируются следующие виды резервов:

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

- резерв по претензиям, искам;

- резерв по убыточным договорам.

9.7.3. Расчет средней заработной платы для формирования резерва отпусков производится персонафицировано по каждому сотруднику.

9.7.4. Резерв предстоящих расходов начисляется ежегодно.

9.7.5. Источниками формирования резерва отпусков являются:

- средства в рамках исполнения государственного задания (по видам деятельности);

- средства от платной и иной приносящей доход деятельности, в том числе доля фонда оплаты труда, предусмотренная в структуре цены государственных контрактов.

9.7.6. При выявлении резервов по незаключенным или заключенным дополнительно в текущем году государственным контрактам и договорам возможна ежеквартальная корректировка резерва.

9.7.7. Основанием формирования бухгалтерских записей на счетах учета является Справка планово-экономического отдела об удержании сумм с ФОТ и страховых взносов государственных контрактов и договоров, а также ведомость расчета отпускных отдела кадров и Справка об источниках формирования средств и объемов по ним.

9.7.8. Списание расходов по оплате отпусков за счет резерва производится ежемесячно.

9.7.9. Неиспользованные сумму созданных резервов предстоящих расходов списываются методом «красное сторно» по итогам года.

9.7.10. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

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

- по оспоримым исковым требованиям, по которым учреждение не предполагает досудебное урегулирование, - на дату о принятии иска к судебному производству.

9.7.11. Резерв по претензиям, искам учитывается в полной сумме претензионных требований и исков.

9.7.12. При поступлении документов от судебных органов на основании служебной записки юриста и этих документов отражаются фактические расходы учреждения в следующем порядке:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме созданного резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

9.7.13. Резерв по убыточным договорным обязательствам признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием, составленным учреждением, убыточности дальнейшего исполнения договора, условия выполнения которого изменились по независящим от учреждения причинам

(превышение расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена учреждением исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора).

9.7.14. Финансово-экономическое обоснование убыточности составляется планово-экономическим отделом и предоставляется в бухгалтерию в виде служебной записки в сроки, определенные документооборотом.

9.7.15. При отсутствии документов на оплату обязательств (в т.ч. по доходам) по результатам кварталов, резерв предстоящих расходов не формируется. Обязательства принимаются к учету месяцем, следующим за отчетным кварталом. При принятии решения об отражении таких обязательств отчетным кварталом позже срока сдачи отчетности, информация отражается в пояснительной записке к отчетности. Отражение сведений в пояснительной записке осуществляется на основании служебной записке планово-экономического отдела в разрезе наименования услуг с указанием предполагаемых расходов в количественном и стоимостном выражении.

9.7.16. Хозяйственные операции по формированию резервов проводятся с добавлением проводок по счетам санкционирования 0 502 19 000 «Отложенные обязательства на текущий финансовый год». Кредитовое сальдо на счете 0 401 60 000 должно быть равно кредитовому сальдо счета 50209000.

## **9.8. Учет расчетов с учредителями.**

9.8.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 00, производится в последний рабочий день года в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 в порядке, произведенном в письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798. На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

## **9.9. План финансово-хозяйственной деятельности.**

9.9.1. Формирование и внесение изменений в план ФХД учреждения осуществляется в соответствии с положениями единых требований, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н и соответствующего акта учредителя.

9.9.2. Ответственным за разработку, изменения, внесение в систему электронного бюджета является начальник планово-экономического отдела.

9.9.3. Учет исполнения плана ФХД по средствам субсидии и по платной и иной приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших денежных средств. По учету средств бюджета по переданным полномочиям предусматривается ведение отдельного баланса.

9.9.4. Показатели плана ФХД формируются в разрезе кодов классификации расходов с детализацией до кодов статей (подстатей) КОСГУ.

9.9.5. Размещение сведений в программе 1С производится на основании документов, переданных ПЭО после утверждения плана ФХД в последней редакции в электронном бюджете.

## **9.10. Санкционирование расходов.**

9.10.1. Для целей бухгалтерского учета отражение обязательств производится в следующем порядке:



- принятие обязательства по заработной плате перед работником учреждения отражается в бухгалтерском учете одновременно на текущий год в сумме плановых назначений, утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности и подлежат корректировке при внесении изменений в ПФХД;
- принятие обязательств по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражается не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление по акту выполненных работ;
- принятие обязательств по договорам гражданско-правового характера с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражается днем заключения договора или счета (при авансировании);
- принятие обязательств по оплате командировочных расходов, отражается на дату авансового отчета, либо на дату подписания письменного заявления на аванс;
- принятие обязательств по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражается на основании расчетов деклараций, налоговых карточек, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятие обязательств по неустойкам (пеням, штрафам) отражается: на основании решений суда на дату вступления его в законную силу, исполнительных листов на дату их поступления в бухгалтерию, счетов контрагентов на дату принятия решения руководителем;
- принятие обязательств на приобретение товаров, работ, услуг и использование процедур размещения заказов:
  - а) путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказания услуг в виде запроса котировок отражается в учете на момент размещения извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте на основании извещения о проведении запроса котировок;
  - б) путем размещения заказа на поставку продукции, выполнения работ, оказания услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) отражается на момент размещения извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикации извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) на основании извещения о проведении торгов;
- принятие обязательств по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы со сроком исполнения в текущем году и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, перерегистрируются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

9.10.2. Для целей бухгалтерского учета отражение денежных обязательств производится в следующем порядке:

- принятие обязательства по заработной плате перед работником учреждения отражается в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление;
- принятие обязательств по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражается не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление по акту выполненных работ;

- принятие обязательств по договорам гражданско-правового характера с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражается на основании первичных документов в соответствии с условиями договоров или на основании счетов при авансировании;
- принятие обязательств по оплате командировочных расходов, отражается на дату авансового отчета, а в случае авансирования на дату служебной записки на выплату аванса;
- принятие обязательств по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражается на основании расчетов деклараций, налоговых карточек, расчета по страховым взносам на дату начисления налогов;
- принятие обязательств по неустойкам (пеням, штрафам) отражается на основании решений суда на дату вступления его в законную силу, исполнительных листов на дату их начисления и расчета, счетов контрагентов на дату принятия решения руководителем;
- принятие обязательств по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражается в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

9.10.3. В бухгалтерском учете утвержденные планом ФХД плановые назначения на соответствующий финансовый год отражаются на счетах, предусмотренных для этих целей инструкциями № 157н, 174н. Плановые назначения на счетах бухгалтерского учета отражаются в разрезе видов доходов и расходов в структуре, которая предусмотрена в плане ФХД, с детализацией по статьям (подстатьям).

9.10.4. Обязательства, принимаемые учреждением в размере начальной цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурсных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), отражаются датой размещения извещения об осуществлении закупок в единой информационной системе по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства»;

Принятие суммы расходных обязательств, при заключении договора (контракта) по результатам процедуры отражается по дебету счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 506 10 0000 «Право на принятие обязательств».

Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки, отражается по дебету счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств».

Увеличение принятого обязательства при увеличении цены контракта (в случае изменения существенных условий контракта) по дебету счета 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств» и кредиту счета 0 502 11 000 «Принятие обязательств на текущий финансовый год».

Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в текущем финансовом году (в случае изменений существенных условий и контракта, расторжения контракта) методом «красного сторно» на сумму уменьшения цены контракта отражается по дебету счета 0 502 17 000

«Принимаемые обязательства» и кредиту счета 0 502 11 000 «Принятые обязательства», по дебету 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств» и кредиту счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства».

Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в прошлом финансовом году (в случае изменений существенных условий и контракта, расторжения контракта) методом «красного сторно» на сумму уменьшения цены контракта отражается по дебету счета 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» и кредиту счета 0 506 10 000 «Право на принятие обязательств» и кредиту счета 0 502 11 000 «Принятие на текущий финансовый год».

Принятие к учету денежных обязательств в сумме окончательной оплаты по контракту отражается по дебету счета 0 502 11 000 «Принятие обязательств» и кредиту счета 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства».

Исполнение денежных обязательств по контракту отражаются по дебету счета 0 502 12 000 «Принятые денежные обязательства» и кредиту счета 0 502 15 000 «Исполненные денежные обязательства».

9.10.5. Обязательства по операционной аренде в бухгалтерском учете отражаются по факту подписания договора аренды (пользования) в следующем порядке:

- в объеме обязательств текущего финансового года- в сумме обязательств, подлежащих исполнению в текущем году:

а) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным в результате применения конкурентных процедур или у единственного поставщика по дебету 0 506 10 224 и кредиту 0 502 17 224;

б) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным без применения конкурентных процедур по дебету 0 506 10 224 и кредиту 0 502 11 224;

- в объеме обязательств, подлежащих исполнению в году, следующем за текущим финансовым годом:

а) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным в результате применения конкурентных процедур или у единственного поставщика по дебету 0 506 20 224 и кредиту 0 502 27 224;

б) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным без применения конкурентных процедур по дебету 0 506 20 224 и кредиту 0 502 21 224;

- в объеме обязательств, подлежащих исполнению в очередном году, следующем за текущим финансовым годом:

а) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным в результате применения конкурентных процедур или у единственного поставщика по дебету 0 506 30 224 и кредиту 0 502 37 224;

б) при принятии обязательств по договорам аренды (пользования), заключенным без применения конкурентных процедур по дебету 0 506 30 224 и кредиту 0 502 31 224.

9.10.6. Принятие обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов отражаются по дебету счета аналитического учета счета 0 506 90 000 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы», и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы». При этом сумма уменьшения обязательств по сформированному резерву (корректировка размера резерва) предстоящих

расходов, а также принятие обязательств по расходам за счет сформированного резерва, в соответствующем финансовом году, отражается способом «красное сторно».

Принятие учреждением обязательств за счет ранее сформированного резерва (операция отражает уменьшение созданного резерва) отражается по дебету счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» и кредиту счета 0 502 10 000 «Принятие обязательств».

Принятие учреждением обязательств (в сумме, подлежащей оплате за счет резерва) отражается по дебету счета 0 502 10 000 «Принятие обязательств» и кредиту счета 0 502 20 000 «Принятые денежные обязательства».

9.10.7. Аналитический учет по операциям санкционирования ведется в журнале операций ф. 0504071.

#### **9.11. Исправление ошибок.**

9.11.1. Ошибки в бухгалтерском и бюджетном учетах устраняются в общеустановленном порядке.

9.11.2. Ошибки прошлых лет обособляются в аналитическом учете и применением субконто «ошибки прошлых финансовых периодов».

9.11.3. Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой по ф. 0504833 с обязательным указанием периода, в котором были выявлены ошибки.

9.11.4. Исправленные ошибки прошлых лет отражаются в журнале по прочим операциям.

#### **9.12. Учет на забалансовых счетах.**

##### **9.12.1. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование».**

9.12.1.1. Счет предназначен для учета движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя.

9.12.1.2. Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

9.12.1.3. Объекты учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах. При передаче объектов в количественном выражении, они принимаются к учету по справедливой стоимости. В случае если, справедливую стоимость определить не представляется возможным, объекты учитываются в условной оценке: 1 объект- 1 рубль.

9.12.1.4. На данном счете учитываются нефинансовые активы до момента государственной регистрации. Основанием постановки на учет служат: служебная записка ответственного лица, акт приема-передачи объекта, акт экспертной оценки. Учет объектов осуществляется в условной оценке: 1 объект- 1 рубль.

##### **9.12.2. Счет 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение».**

9.12.2.1. Счет предназначен для учета товарно-материальных ценностей, принятых учреждением на ответственное хранение, в переработку; материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность; имущества, в отношении которого принято решение о списании

(прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим и моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

9.12.2.2. Материальные ценности учитываются на забалансовых счетах 02.1 и 02.2 на основании первичного документа, подтверждающего получение материальных ценностей, по стоимости указанной в документе передающей стороной.

Имущество, списываемое учреждением для утилизации учитывается на забалансовом счете 02.11 по стоимости: 1 объект-1 рубль.

Имущество, не признанное учреждением в качестве актива, учитывается на забалансовом счете 02.3 по балансовой стоимости или по условной стоимости: 1 объект- 1 рубль на основании бухгалтерской справки.

### **9.12.3. Счет 03 «Бланки строгой отчетности»**

9.12.3.1. Счет предназначен для учета находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности:

- сертификаты, свидетельства, аттестаты, удостоверения о повышении квалификации;
- пластиковые карты;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

9.12.3.2. Поступление бланков строгой отчетности на забалансовый счет 03 отражается при их выдаче работнику, ответственному за их оформление и (или) выдачу. Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

9.12.3.3. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности производится при изменении ответственного лица и (или) места хранения на основании требования-накладной (ф. 0504204).

9.12.3.4. Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) на основании служебной записки материально-ответственного лица. Испорченные бланки подлежат уничтожению.

### **9.12.4. Счет 04 «Сомнительная задолженность».**

9.12.4.1. Счет предназначен для учета задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет, с момента ее списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

9.12.4.2. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и приказа директора, в случае наличия документов, подтверждающих прекращения обязательства.

9.12.4.3 В случае списания задолженности с забалансового учета по причине ее погашения дебитором или возобновления процедур взыскания, одновременно осуществляется восстановление задолженности на соответствующем балансовом счете.

### **9.12.5. Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».**

9.12.5.1. Счет предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств).

9.12.5.2. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течении периода их эксплуатации в составе транспортного средства. Аналитический учет по счету 09 ведется в разрезе транспортных средств, по видам материальных ценностей и их количеству.

9.12.5.3 Списание запчастей со счета 09 производится:

- при их замене на новые - на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену;
- при выбытии транспортного средства - на основании решения комиссии о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230)

#### **9.12.6. Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»**

9.12.6.1. Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученных учреждением в качестве обеспечения обязательств (залога), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.) согласно п. 351 Инструкции № 157н и письмо Минфина России от 27.06.2014г. № 02-07-07/31342.

9.12.6.2. Принятие к забалансовому учету обеспечения осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого было получено поручительство, банковская гарантия.

9.12.6.3. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета на основании служебной записки контрактного управляющего.

#### **9.12.7. Счет 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»**

9.12.7.1. Счет предназначен для учета материальных ценностей, поступивших для выполнения научно-исследовательских работ по конкретной теме заказчика и после передачи его в научное подразделение.

9.12.7.2. Оборудование приходится по стоимости, указанной в акте приема-передачи. В случае отсутствия стоимости, оборудование принимается к учету по оценочной стоимости.

Материальные запасы, поступившие в учреждении от заказчика в рамках договоров НИР без указания стоимости, принимаются к учету в условной оценке 1 рубль за единицу материальных ценностей.

9.12.7.3. После выполнения работ в соответствии с условиями договора спецоборудование возвращается заказчику или приходится на баланс по оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету.

9.12.7.4. На счете учитываются наркотические и (или) иные средства, полученные для использования в экспериментах.

### **9.12.8. Счет 13 «Экспериментальные устройства»**

9.12.8.1. Счет предназначен для учета материальных ценностей, используемых при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских работ до момента проведения демонтажа этих устройств.

9.12.8.2. К счету 13 «Экспериментальные устройства» открываются следующие аналитические счета:

13.1 «Экспериментальные устройства (ОС)»

13.2 «Экспериментальные устройства (МЗ)»

9.12.8.2. Материальные ценности принимаются к забалансовому учету по стоимости объектов, указанной в документах. При отсутствии в приходных документах стоимости, оборудование принимается к учету по оценочной стоимости.

Материальные запасы, поступившие в учреждение в рамках договоров НИР без указания стоимости, принимаются к учету в условной оценке 1 рубль за единицу материальных ценностей.

9.12.8.3. На счете отражаются операции по монтажу экспериментальных устройств стендов, оборудования.

9.12.8.4. В случае, когда заказчик осуществляет финансирование исключительно в денежной форме, а оборудование и необходимые материальные запасы приобретаются учреждением, формирование первоначальной стоимости оборудования производится на общих основаниях. Далее производится его передача в научное подразделение для монтажа экспериментальных устройств. По завершении работ по созданию экспериментальных устройств оформляется акт ввода его в эксплуатацию.

При наличии технических и технологических возможностей, а также с учетом процесса выполнения НИР, возможен поэтапный ввод объекта в эксплуатацию и (или) модульный принцип его использования.

Дальнейший учет установок, оборудования и материальных запасов осуществляется на счете 13 по сформированной стоимости.

9.12.8.5. При использовании в создании экспериментальных установок в рамках реализации договоров НИР оборудования (основные средства и материальные запасы) Института, их списание с балансового учета не производится. Перечень данного оборудования указывается в акте монтажа (перечне используемого оборудования в экспериментах) отдельным блоком. Передача в структурное подразделение оформляется документом внутреннего перемещения.

9.12.8.6. При оприходовании материалов от демонтажа экспериментальных устройств счет учета материалов (0 105 05 346) дебетуется в корреспонденции со счетом учета доходов от собственности (0 401 01 172).

9.12.8.7. В случае, если договорами на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ предусмотрен зачет стоимости материалов от разборки оборудования в счет задолженности по расчетам, кредитуются счета учета расчетов с заказчиками.

### **9.12.9. Счет 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения».**

### **9.12.10. Счет 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения».**

**9.12.11. Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»**

9.12.11.1. Счет предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтверждающих по результатам инвентаризации кредитором.

9.12.11.2. Задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

9.12.11.3. Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового счета осуществляется на основании решения комиссии учреждения, согласно акта на списание и приказа директора.

**9.12.12. Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»**

9.12.12.1. Счет предназначен для учета основных средств стоимостью менее 10000 рублей. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

При принятии на учет возможно присвоение инвентарных номеров.

9.12.12.2. Передача введенных в эксплуатацию объектов основных средств, в возмездное пользование или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально-ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» либо счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

9.12.12.3. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании акта о списании по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

**9.12.13. Счет 25 «Имущество, полученное в возмездное пользование (аренду)»**

9.12.13.1. Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

9.12.13.2. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Акта приема-передачи по стоимости указанной в акте.

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

**9.12.14. Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»**

9.12.14.1. Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

9.12.14.2. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной в акте.

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



### **9.12.15. Счет 27 « Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»**

9.12.15.1. На забалансовом счете ведется учет спецодежды и спецобуви и др. имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

9.12.15.2. Принятие к учету объекта имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Списание имущества пришедшего в негодность производится на основании Акта на списание мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143, Акта списание материальных запасов ф. 0504230.

9.12.15.3. В случае порче или утраты переданного имущества в пользования, сотрудники возмещают стоимость имущества по справедливой стоимости.

### **9.14. Информация о «связанных сторонах».**

9.14.1. Заинтересованными лицами для бюджетного учреждения являются лица , определенные в пункте 1 статьи 27 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

9.14.2. Существенно различными сделка со связанной стороной и аналогичная сделка с несвязанной стороной считаются в случае, если цена в сделке со связанной стороной на 20 процентов и более превысит цену в аналогичной сделке с несвязанной стороной, или если сумма сделки со связанной стороной более чем на 500 000 рублей превысит приведенную к равному объему сумму аналогичной сделки с несвязанной стороной.

9.14.3. С целью приведения сравниваемых сделок к равным экономическим условиям, в случае если даты сравниваемых сделок различаются на три месяца и более, применяется пересчет с учетом индекса инфляции по данным официальных источников.

9.14.4. В случае заключения сделок в иностранной валюте, для осуществления контроля, сумма пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату заключения договора.

9.14.5. Для включения информации об операциях с заинтересованными лицами в годовую отчетность, ежегодно в срок до 20 числа года, следующего за отчетным в бухгалтерию предоставляются данные по таким операциям в виде реестров (приложение 4 к учетной политике) в сроки, установленные документооборотом учреждения (приложение 6 к учетной политике). Реестры формируются в разрезе доходных и расходных договоров; обособленно выделяется информация об операциях с учредителем и организациями системы ФМБА. В примечании указывается способ проведения закупок (конкурс, закупка у единственного поставщика и т.д.)

## **10. Общие принципы налогового учета.**

10.1. Для ведения налогового учета учреждением используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировки);
- специальные средства бухгалтерской программы – 1С, предназначенные для ведения налогового учета;

- регистры налогового учета по утвержденным формам и разработанные самостоятельно с обязательными реквизитами, перечисленными в ст.313 НК РФ.

10.2. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на руководителя и главного бухгалтера организации.

10.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения и является налогоплательщиком по следующим налогам:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организации;
- земельный налог;
- транспортный налог.

10.4. Учреждение является налоговым агентом по следующим налогам:

- налог на добавленную стоимость в части расчетов с нерезидентами РФ;
- налог на прибыль в части расчетов с нерезидентами РФ;
- НДФЛ.

### **10.5. Налог на прибыль организаций**

10.5.1. В соответствии со ст. 249 НК РФ учреждение с целью определения налогооблагаемой прибыли применяет метод начисления.

10.5.2. Объектом налогообложения по налогу на прибыль учреждения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

10.5.3. Не считаются доходом учреждения согласно ст. 251 НК РФ следующие поступления:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления (п.п. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом в учреждении осуществляется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;
- в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям (п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов;
- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества (п.п. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- в виде стоимости имущества, безвозмездно полученного от заказчика для осуществления научно-исследовательских работ в рамках договора.

10.5.4. Доходы учреждения от работ, услуг с длительным технологическим циклом (более 1 года) признаются в конце срока действия договора, если не предусмотрена поэтапная сдача работ.

10.5.5. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) учреждением.

10.5.6. Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по отдельным видам деятельности формируются в следующем составе:

- материальные затраты (в том числе расходы по оплате услуг сторонних организаций, результаты которых непосредственно используются при выполнении работ и оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ и оказания услуг непосредственно;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг и выполнении работ непосредственно;
- иное.

10.5.7. Прямые расходы относятся на уменьшении доходов в полном объеме.

10.5.8. В составе косвенных расходов учитываются:

- административно- управленческие расходы, в т.ч. расходы на оплату труда с учетом начисленных страховых взносов АУП;
- расходы на страховые взносы, страхование от несчастных случаев на производстве по заработной плате персонала, включенной в прямые расходы;
- расходы по содержанию технических служб, в т.ч. расходы на оплату труда и начисление страховых взносов;
- амортизация, расходы на содержание, обслуживание и ремонт зданий и сооружений, основных средств общественного назначения;
- расходы на изобретательство, техническое усовершенствование, содержание лабораторий и др.;
- расходы по управленческой, снабженческой и сбытовой деятельности;
- оплата услуг сторонних организаций, в т.ч. за услуги связи, транспортных и коммунальных услуг и др.;
- расходы по приобретению материалов, канцелярских и хозяйственных товаров, моющих;
- обязательные сборы, налоги, платежи, начисления и др.;
- расходы по приобретению материальных запасов для реализации государственного задания;
- иные расходы.

10.5.9. В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются начисления работникам в денежной форме, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (п.1 ст. 255 НК РФ) приказами и локально-нормативными актами учреждения.

Распределение данного вида расходов на прямые и косвенные (п.1 ст. 318 НК РФ) производится по категориям персонала, участвующего в процессе оказания услуг.

10.5.10. К амортизируемому имуществу относится имущество стоимостью свыше 100 тыс. руб. (п.1 ст. 256 НК РФ). Имущество стоимостью менее 100 000 руб., для целей налогообложения считается материальными запасами и списывается на расходы в моменты выдачи в эксплуатацию.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные на консервацию на срок свыше трех месяцев;
- находящиеся на реконструкции и модернизации на срок свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации (п. 3 ст. 256 НК РФ).

10.5.11. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определяется по максимальному пределу с соответствующей амортизационной группе.

Учреждение вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, срок его полезного использования не увеличился, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования (ст. 258 НК РФ).

10.5.12. При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен, как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников, окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, учреждение вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п. 7 ст. 258 НК РФ).

10.5.13. Амортизация начисляется линейным методом.

10.5.14. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются в налоговом учете одновременно в качестве прочих расходов, связанных с оказанием услуг и выполнением работ, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

10.5.15. При определении размера материальных расходов сырье, материалы, товары оцениваются по средней стоимости.

10.5.16. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья, материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

10.5.17. Для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, признаются суточные при командировании работников в размере, установленном Положением о служебных командировках Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-клинический центр токсикологии имени академика С.Н. Голикова Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России).

10.5.18. Прямые расходы по работам, услугам с длительным технологическим циклом (более 6 месяцев) признаются в том периоде, когда признаются доходы по данным работам, услугам. Корректировка производится отдельно по каждому виду услуг, работ в разрезе заказчиков и договоров.

10.5.19. Дебиторская задолженность признается в налоговом учете в том периоде, когда она была признана безнадежной.

10.5.20. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

## **10.6. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

10.6.1. Объектом обложения НДС согласно ст. 146 НК РФ признается сумма реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. Используется метод начисления.

10.6.2. Бюджетные и целевые средства не являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

10.6.3 Учет расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

- счет 21011000 «Расчеты по авансам полученным»;
- счет 21012000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»
- счет 21013000 «Расчеты по НДС по авансам уплаченным».

Счет 21012000 предназначен для расчета по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным поставщиками за поставленные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги с использованием признака принадлежности к операциям:

- облагаемым НДС;
- подлежащим распределению.

Аналитический учет расчетов по счету ведется в Оборотно-сальдовых ведомостях счетов 210.Р2, 210.Н2. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

10.6.4. Для целей исчисления НДС применяются льготы.

10.6.5. В учреждении предусматривается отдельный учет операций подлежащих налогообложению по разным ставкам налога. Раздельный учет ведется посредством регистрации счетов – фактур и иных документов в соответствующих графах книг продаж и покупок.

10.6.6. По услугам, работам, товарам, имущественным правам (общехозяйственным расходам), используемым и в облагаемых, и в необлагаемых НДС операциях сумма вычета определяется пропорционально стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС по определенной ставке, в общей стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав (общехозяйственных расходов), отгруженных за отчетный период.

В учреждении предусматривается ведение регистра НДС входящий к распределению.

10.6.7. При перечислении предоплаты поставщику используется право принять к вычету сумму НДС с данной предоплаты до отгрузки товаров (оказания услуг, выполнения работ) при наличии счет-фактуры на аванс от поставщика.

10.6.8. Нумерация счет-фактур осуществляется:

- на реализацию- в порядке возрастания номеров в целом по учреждению;
- на предоплату- в порядке возрастания с буквой «А» в начале номера.

10.6.9. Книга продаж и покупок ведется с использованием автоматизированного учета и выводится на печать ежеквартально.

10.6.10. Налоговый период – квартал (ст. 163 НК РФ).

### **10.7. Налог на имущество организаций**

10.7.1. В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

10.7.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст. 375 НК РФ).

10.7.3. Расчет налога производится в соответствии с НК и законом г. Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями).

10.7.4. Оплата налога производится ежеквартально в размере  $\frac{1}{4}$  годовой суммы налога, рассчитанной по состоянию на 01 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января. Источником финансирования могут быть как средства субсидии, так и внебюджетные средства. Пропорциональные соотношения рассчитываются как доли доходов по видам источников финансирования по счету 401 10 000 по 130 КОСГУ, в части научной деятельности. В случае отсутствия средств по одному из источников финансирования, налог оплачивается за счет имеющихся средств.

10.7.5. Налоговым периодом признается календарный год.

10.7.6. Налоговая декларация предоставляется в налоговые органы по месту нахождения учреждения.

### **10.8. Земельный налог**

10.8.1. Учреждением производится расчет и уплата земельного налога с земельных участков, находящихся на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог устанавливается главой 31 НК РФ и законом г. Санкт-Петербурга от 23.11.2012 № 617-105 (с изменениями и дополнениями).

10.8.2. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января.

10.8.3. Налоговым периодом признается календарный год.

10.8.4. Уплата налога производится и налоговая декларация предоставляется в налоговые органы по месту нахождения земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

10.8.5. Авансовые платежи равными долями производятся ежеквартально. Источником финансирования могут быть как средства субсидии, так и внебюджетные средства. Пропорциональные соотношения рассчитываются как доли доходов по видам источников финансирования по счету 401 10 000 по 130 КОСГУ, в части научной деятельности. В случае отсутствия средств по одному из источников финансирования, налог оплачивается за счет имеющихся средств.

## **10.9. Транспортный налог**

10.9.1. Расчет транспортного налога производится по всем транспортным средствам, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

10.9.2. Постановка на учет транспортных средств, сдача декларации и перечисление налога осуществляется по месту нахождения учреждения.

10.9.3. Транспортный налог устанавливается, согласно главы 28 НК РФ и законом г. Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53(с изменениями и дополнениями).

10.9.4. Авансовые платежи равными долями производятся ежеквартально. Источник финансирования- внебюджет.

10.9.5. Налоговым периодом признается календарный год.

## **10.10. НДФЛ**

10.10.1. Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, обособленных подразделений не имеет.

10.10.2. Датой фактической выплаты доходов работников учреждения считается день списания денежных средств с лицевого счета учреждения.

10.10.3. При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

10.10.4. Заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ подаются сотрудниками Центра ежегодно по утвержденной форме (Приложение 4).

10.10.5. Расходы на компенсацию суточных при служебных командировках включаются в налогооблагаемую базу в следующем размере:

- 700,00 рублей при командировании работника на территории Российской Федерации;
- 2500,00 рублей при командировании работника за пределы Российской Федерации.

Суммы превышения установленных размеров компенсации суточных при служебных командировках сотрудников учреждения отражаются бухгалтерской справкой на основании данных авансовых отчетов.

## **10.11. Страховые взносы.**

10.11.1 Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении 5.

Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании календарного года выводятся на печать.

10.11.2. Расходы на компенсацию суточных при служебных командировках не включаются в налогооблагаемую базу единого налога в следующем размере:

- 700,00 рублей при командировании работника на территории Российской Федерации;
- 2500,00 рублей при командировании работника за пределы Российской Федерации.

Суммы превышения установленных размеров компенсации суточных при служебных командировках сотрудников учреждения отражаются бухгалтерской справкой на основании данных авансовых отчетов.

10.11.3. Расходы на компенсацию суточных при служебных командировках освобождаются от страховых взносов в фонд социального страхования при профзаболеваниях и травматизме в объеме, указанном в Положении о служебных командировках ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России.

10.11.4. В налогооблагаемую базу включаются расходы по компенсации медицинского осмотра работникам учреждения. Основанием является бухгалтерская справка.

## **10.12. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.**

10.12.1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду рассчитывается как  $\frac{1}{4}$  платы за предыдущий год с учетом корректировки в 4 квартале по данным годовой декларации за текущий год.

10.12.2. Источником финансового обеспечения платы за негативное воздействие на окружающую среду является внебюджет. Начисление и оплата производится на основании служебной записки начальника административно-хозяйственного отдела.

## **11. Общие принципы учета в рамках хозяйственных договоров и государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу.**

11.1. Ведение учета в рамках государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу, организуется руководителем Учреждения.

11.2. Учет ведется учреждением непрерывно отдельно по каждому контракту с момента его заключения до момента сдачи работ Заказчику в порядке, установленном условиями контрактов и законодательством Российской Федерации.

11.3. Ведение учета в рамках государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу, осуществляется планово-экономическим отделом (далее-ПЭО). Ответственность за заключения контрактов и достоверность, своевременность предоставления документов возлагается на начальника планово-экономического отдела.

11.4. Деятельность ПЭО регламентируется:

- положением по учету в рамках государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу ФГБУ НКЦТ им. С.Н. Голикова ФМБА России, утвержденным отдельным приказом директора;
- приказами и распоряжениями директора Центра;
- должностными инструкциями работников ПЭО и положением по отделу.

1.5. При формировании структуры цены государственных контрактов расходы на оплату труда и страховые взносы, спецоборудование, материальные запасы, затраты по работам, выполняемым сторонними организациями и предприятиями, прочие прямые затраты, которые непосредственно используются при выполнении работ, отражаются как прямые расходы в разрезе НИР или СЧ НИР.

1.6. При формировании структуры цены государственных контрактов на статью «Материалы» относятся затраты в рамках конкретной НИР или СЧ НИР на



сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, запасные части, покупные полуфабрикаты, комплектующие и другие изделия, за вычетом возвратных отходов и возвратной тары, а также затраты на работы и услуги промышленного характера, выполняемые сторонними организациями.

Расходные материалы, приобретенные в рамках выполнения контрактов, договоров на научно исследовательские работы и оказание услуг вне зависимости от срока эксплуатации признаются материальными запасами и списываются на расходы учреждения при выдаче со склада.

Стоимость материалов формируется исходя из цен их приобретения, наценок (надбавок), таможенных пошлин, платы за транспортировку, хранение и доставку, осуществляемых сторонними организациями.

1.7. При формировании структуры цены государственных контрактов на статью «Спецоборудование для научных (экспериментальных) работ» относятся затраты на приобретение и изготовление (включая затраты на проектирование, транспортировку, монтаж, опробование и пуско-наладку) стендов, испытательных станций, аппаратуры, приборов, механизмов, устройств, специальных инструментов и другого специального оборудования. Серийные изделия (установки, станции, аппаратура, приборы, механизмы, устройства и т.п.), включая вычислительную (компьютерную), множительную и другую аналогичную технику и их компоненты, а также средства связи и транспортировки, к специальному оборудованию не относятся и в прямые затраты не включаются, за исключением случаев, когда они являются объектами испытаний или составной частью создаваемого спецоборудования. Номенклатура закупаемого спецоборудования должна полностью соответствовать требованиям технического задания и спецификации).

1.8. При формировании структуры цены государственных контрактов на статью «затраты по работам, выполняемым сторонними организациями и предприятиями» относятся затраты в рамках конкретной НИР или СЧ НИР, связанные непосредственно с выполнением работ, услуг оказываемых сторонними организациями в рамках конкретной НИР или СЧ НИР.

1.9. При формировании структуры цены государственных контрактов на статью «прочие прямые затраты» относятся затраты в рамках конкретной НИР или СЧ НИР, необходимые для выполнения конкретного НИР или СЧ НИР, но не относящиеся к ранее перечисленным статьям прямых затрат.