

## **Основные положения учетной политики для целей бюджетного учета Департамента инвестиционной и промышленной политики города Москвы**

Учетная политика для целей бюджетного учета Департамента инвестиционной и промышленной политики города Москвы (далее – учетная политика) утверждена приказом Государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция финансовых инноваций» от 05.12.2023 № 63 (в редакции приказов Государственного казенного учреждения города Москвы «Дирекция финансовых инноваций» от 28.06.2024 № 33, от 20.06.2025 № 89, от 30.12.2025 № 251).

### **1. Информация об организационно-правовой форме субъекта учета с указанием перечня документов, на основании которых разрабатываются документы учетной политики**

Организация ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности Департамента инвестиционной и промышленной политики города Москвы (далее - субъект централизованного учета) регламентируется требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) и следующих приказов Министерства финансов Российской Федерации:

- от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – ФСБУ «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»);

- от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – ФСБУ «План счетов бюджетного учета»);

- 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 - (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);

- от 30.09.2021 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - ФСБУ «Учетная политика»);

- от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм

электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н).

## **2. Осуществление организации ведения бюджетного учета**

Организация ведения бюджетного учета за субъект централизованного учета возлагается на Государственное казенное учреждение города Москвы «Дирекция финансовых инноваций» (далее - централизованная бухгалтерия) в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, с учетом положений Соглашения о передаче централизуемых полномочий (функций), утвержденного совместным приказом Департамента финансов города Москвы и Департамента информационных технологий города Москвы от 23.08.2021 № 208ф/64-16-416/21 «Об утверждении общих минимальных требований к централизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органов исполнительной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы».

Функции субъекта централизованного учета по ведению бюджетного, налогового учета и составлению отчетности выполняются централизованной бухгалтерией в соответствии с Соглашением от 09.06.2023 о передаче полномочий по Соглашению о передаче функций по ведению бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, осуществлению платежей, составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, консолидированной, статистической отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой в том числе на основании данных бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, и предоставлению ее в соответствующие государственные органы от 15.04.2021 № ЦБ/04-21/41 (в редакции дополнительного соглашения от 09.01.2023 № 1), Соглашением от 09.06.2023 о передаче полномочий по Соглашению о передаче функций по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению от 20.01.2021 № ЦБ/01-21/07, в которых определены особенности организации ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

Отдельными приложениями к учетной политике утверждены:

1. Рабочий план счетов бюджетного учета;
2. Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации;
3. График документооборота;
4. Положение об инвентаризации активов и обязательств;
5. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;
6. Корреспонденция счетов бюджетного учета фактов хозяйственной жизни;

7. Положение о расчетах с подотчетными лицами.

### **3. Форма ведения бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности и правила документооборота**

Учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее – УАИС Бюджетный учет) посредством использования централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета статусной модели, реализуемой путем настройки Департаментом информационных технологий города Москвы функциональных блоков (подсистем) в соответствии с утвержденными технологическими картами технологических процессов.

Централизованная бухгалтерия формирует и представляет годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также иную регламентированную отчетность в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, приказом Департамента финансов города Москвы.

Бюджетная отчетность, а также иная регламентированная отчетность представляется субъектом отчетности соответствующим пользователям отчетности в электронном виде посредством модуля «Консолидированная бюджетная отчетность» функциональной подсистемы «Учетные модули» информационной системы «Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом, первая очередь Департамент финансов города Москвы. Модернизированная» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей уполномоченных лиц в соответствии с требованиями, установленными приказом Департамента финансов города Москвы.

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 52н;
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 61н;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации;
- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в Законе № 402-ФЗ и в пункте 25 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации.

Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота.

Первичные документы, поступающие в субъект централизованного учета и являющиеся основанием для отражения в учете операций, вводятся (передаются) ответственным работником субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в форме электронного документа, электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью либо простой электронной подписью (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного документа, электронного образа первичного документа-основания в УАИС Бюджетный учет, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник субъекта централизованного учета передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в централизованную бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях.

#### **4. Сведения об особенностях ведения бюджетного учета**

Рабочий план счетов бюджетного учета разработан в соответствии с ФСБУ «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», ФСБУ «План счетов бюджетного учета» с учетом отраслевой специфики деятельности субъекта централизованного учета и технических возможностей программного продукта.

#### **Основные средства/амортизация**

Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

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

В субъекте централизованного учета не применяются различные методы амортизации в отношении отдельных основных средств (групп основных средств).

При отражении результатов переоценки основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям, производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, путем вычитания накопленной амортизации из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее – ФСБУ «Обесценение активов»).

### **Нематериальные активы/амортизация**

Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости нематериального актива и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

## **Непроизведенные активы**

В составе непроизведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые субъектом централизованного учета для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

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

Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

## **Материальные запасы**

Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

К материальным запасам относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- бензомоторные пилы, сучкорезки;

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

- молодняк животных, используемый менее 12 месяцев, для целей обучения или для любой другой деятельности, не являющейся деятельностью по биотрансформации;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала для собственных нужд;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, приобретаемые для целей передачи их соответствующей социальной группе населения;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

материальные ценности специального назначения.

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

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

Материальные запасы, требующие утилизации в соответствии с классом опасности отходов (например, картриджи к принтерам, иные расходные материалы к оргтехнике и т.д.) подлежат обособленному учету на забалансовом счете МЦИ «Материальные ценности в использовании».

## **Нефинансовые активы имущества казны города Москвы**

Учет имущественной казны города Москвы осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденного приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н, ФСБУ «ЕПСБУ», ФСБУ «План счетов бюджетного учета».

При осуществлении вложений в объекты недвижимого имущества казны (достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации) вновь созданные объекты движимого имущества, относящиеся к неотделимым улучшениям, не

включаются в состав имущества казны как отдельные объекты движимого имущества, а учитываются в составе объектов недвижимого имущества в объеме сформированных вложений при их приобретении (создании, изготовлении, увеличении, первоначальной (балансовой) стоимости имущества).

Общая стоимость капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость объектов, возникающих в рамках адресной инвестиционной программы г. Москвы, определяется с учетом затрат на технологическое присоединение к сетям (включенных в сводный сметный расчет стоимости строительства объекта капитального строительства), а также с учетом затрат на компенсации стоимости недвижимого имущества, подлежащих изъятию для государственных нужд города Москвы, компенсации по восстановлению инженерных сетей и сооружений, подлежащих сносу и восстановлению в процессе строительства объектов капитального строительства, осуществляемого за счет средств бюджета города Москвы, затрат на оборудование для комплектации объекта.

Передача объектов инженерного и коммунального назначения в собственность города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 22.08.2000 № 660 «О порядке приемки объектов инженерного и коммунального назначения в собственность города Москвы», приказом Департамента имущества города Москвы от 08.09.2011 № 504-п «Об отдельных вопросах осуществления Департаментом городского имущества города Москвы возложенных на него полномочий по распоряжению имуществом».

Передача объектов недвижимого и движимого имущества в собственность города Москвы и дальнейшей их передачи эксплуатирующим организациям социальной сферы осуществляется в соответствии с распоряжением Департамента имущества города Москвы от 02.12.2009 № 3656-р «Об утверждении Временного регламента взаимодействия органов исполнительной власти города Москвы (государственных заказчиков - получателей средств бюджета города Москвы и Департамента имущества города Москвы) при оформлении приемки-передачи объектов недвижимости и движимого имущества в собственность города Москвы и дальнейшей их передачи эксплуатирующим организациям (государственным бюджетным учреждениям города Москвы) социальной сферы».

При осуществлении вложений в объекты недвижимого имущества, вновь созданный объект недвижимости включается в состав имущества казны по факту регистрации на него права собственности публично-правового образования.

### **Бланки строгой отчетности**

Приобретенные (изготовленные) субъектом централизованного учета бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.340

«Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета со склада для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их списания.

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36.440 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

трудовые книжки;  
вкладыши к трудовым книжкам.

### **Основные средства в эксплуатации**

Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

### **Права пользования нефинансовыми активами**

В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, признаются:

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками, включая договора на условиях множественности лиц), полученными субъектом централизованного учета за плату (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными субъектом централизованного учета во временное безвозмездное пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

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

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляется соответствующим решением комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-

передачи актива основанием для отражения операции в учете.

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

Право пользования активом, учтенное в условной оценке, не подлежит ежемесячной амортизации до момента определения справедливой стоимости.

Комиссия по поступлению и выбытию активов (экономическая служба) перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей.

В случае если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию соответствующее решение с указанием:

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

суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником централизованной бухгалтерии, сумма подлежит корректировке и повторному направлению субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию).

Выявление признаков обесценения прав пользования нефинансовыми активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

## **Права пользования нематериальными активами**

Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, подлежат отражению в качестве права пользования нематериальными активами на основании (лицензионного (сублицензионного) договора, иных документов, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его пользования. Инвентарные номера объектам – правам пользования нематериальных активов присваиваются в том же порядке, как объектам нематериальных активов.

Расходы на неисключительные права на нематериальные активы со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы

текущего года учитываются в качестве расходов будущих периодов.

Начисление амортизации на объекты прав пользования нематериальными активами осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

При расторжении (досрочном прекращении) лицензионного (сублицензионного) договора, срок действия прав по которому не определен, объекты подлежат реклассификации в группу прав пользования с определенным сроком с одномоментным начислением амортизации прав пользования на дату подписания документа о расторжении договора с дальнейшим списанием таких объектов с балансового учета.

Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

## **5. Установление критерия существенности**

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

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

## **6. Организация и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни**

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, ФСБУ

«Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

## **7. Правила и сроки инвентаризации**

Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, установленном Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требования к организации инвентаризации.

В целях составления годовой бюджетной отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации.

Инвентаризации подлежат все активы и обязательства субъекта централизованного учета, иные объекты учета (резервы предстоящих расходов, сомнительная задолженность, доходы и расходы будущих периодов), учтенные на балансовых и забалансовых счетах.

Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

основных средств, произведенных активов, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, материальных запасов, имущества, полученного во временное пользование, имущества на забалансовых счетах, имущества, переданного во временное пользование, материальных ценностей, хранящихся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки, капитальных вложений в нефинансовые активы, объектов учета, по которым применение методов осмотра невозможно или не представляется возможным без существенных затрат, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 октября отчетного года;

объектов имущества, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (недвижимое имущество, в том числе земельные участки), объектов инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты (объекты недвижимости, в том числе земельные участки, в отношении которых в отчетном периоде инициирован процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления)) – в целях составления годовой отчетности - на отчетную дату;

объектов бюджетного учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового

аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бюджетного учета и бюджетной отчетности, безналичных денежных средств, финансовых вложений, вложений в финансовые активы, расчетов по предоставленным (полученным) межбюджетным трансфертам, субсидиям (грантам), доходов будущих периодов, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, расчетов по обеспечению исполнения обязательств, невыясненных поступлений прошлых лет - по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

денежных документов, бланков строгой отчетности, находящихся в кассе субъекта учета – ежеквартально на отчетную дату;

дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов по платежам в бюджеты, дебиторской и кредиторской задолженности в части расчетов с персоналом по оплате труда (депонентская задолженность, расчеты по удержаниям из заработной платы), дебиторской и кредиторской задолженности по доходам при организации аналитического учета по группе плательщиков, сомнительной задолженности – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности.

Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета создается постоянная инвентаризационная комиссия или рабочие инвентаризационные комиссии.

Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

## **8. Полномочия и порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов**

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов работает в субъекте централизованного учета на постоянной основе.

Комиссия принимает решения по следующим вопросам по поступлению, принятию к учету, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

- определение категории, классификации нефинансовых активов (капитальные вложения в объекты нефинансовых активов, основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество;

- определение амортизационной группы для объектов основных средств (нематериальных активов) согласно требованиям ОКОФ;

- принятие решения о сроках полезного использования объектов

основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.);

- принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования;

- определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок;

- определение норм расходования материальных запасов;

- определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой;

- определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов;

- определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным субъектом централизованного учета на льготных условиях;

- определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности;

- определение балансовой стоимости земельного участка, не внесенного в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости;

- принятие решения об изменении стоимости основных средств (нематериальных активов), уточнении срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (нематериальных активов), в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации) основных средств (нематериальных активов);

- принятие решения о реклассификации основных средств, материальных запасов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов учета в случае изменения целевой функции, объединения основных средств в один инвентарный объект;

- принятие решения о возможности использования отдельных узлов,

деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости;

- принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации));

- принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

- подготовка документов, контроль за согласованием с Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования;

- подготовка документов и принятие решения о возможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов;

- принятие решения о списании строительных материалов, запасных частей (в том числе к автотранспортным средствам) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы;

- принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с иными отраслевыми нормами по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты);

- принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении дебиторской задолженности;

- принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по доходам сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов (формирования резерва по сомнительным долгам);

- принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) сомнительной (безнадежной к взысканию), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета;

- принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности;

- принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности;

- принятие решения об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов;

- принятие решения совместно с юридической и экономической службами о формировании резервов предстоящих расходов.

## **9. Порядок списания дебиторской/кредиторской задолженности**

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов/иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма).

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов /иной профильной комиссией и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов/ иной профильной комиссией (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета Решением о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами, со счета (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), которые служат централизованной бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

## **10. Резервы предстоящих расходов**

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами,

регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;
- резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

## **11. Санкционирование расходов**

Доведение бюджетных ассигнований и/или лимитов бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС).

ГРБС направляет Уведомление о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств). Показатели уведомлений о лимитах бюджетных обязательств служат основанием для составления бюджетных смет.

Субъект централизованного учета формирует бюджетную смету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов / кодов операций сектора государственного управления на основании расчетов (обоснований) плановых сметных показателей.

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются в соответствии с правовыми актами или путем заключения государственных контрактов, иных договоров, которые подлежат постановке на учет в Департаменте финансов города Москвы на лицевом счете получателя бюджетных средств.

До принятия закона/решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и/или до утверждения в соответствии с ним ГРБС лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, не отражаются.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

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