



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)**

ПРИКАЗ

29 декабря 2018г.

Москва

№ 1398

**Об утверждении особенностей ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования
Российской Федерации**

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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», от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» приказываю:

1. Утвердить прилагаемые особенности ведения бюджетного учета Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.
2. Установить, что особенности ведения бюджетного учета Министерства науки и высшего образования Российской Федерации применяются при ведении бюджетного учета с 1 января 2019 года,

составлении бюджетной отчетности начиная с отчетности 2019 года.

3. Признать утратившим силу приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 17 декабря 2018 г. № 1190 «Об утверждении особенностей ведения бюджетного учета Министерства науки и высшего образования Российской Федерации».

Министр



М.М. Котюков

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом Министерства науки и
высшего образования Российской
Федерации

от «29» декабря 2018 г. № 1398

**Особенности ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования
Российской Федерации**

I. Общие положения

1. Настоящий документ устанавливает особенности организации ведения бюджетного учета в Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Минобрнауки России) и является документом учетной политики (далее – документ учетной политики, особенности).

2. Документ учетной политики разработан исходя из отраслевых особенностей с учетом требований по формированию учетной политики, предусмотренных:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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» (далее – Инструкция № 157н);

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт № 256н);

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт № 257н);

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Банка России № 3210-У);

иными нормативными правовыми актами, регуливающими отношения в сфере бюджетного и бухгалтерского учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Минобрнауки России и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации функций.

II. Общие правила ведения бюджетного учета

3. В соответствии с Законом № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета организуется Министерством науки и высшего образования Российской Федерации (далее – Министр).

4. Ведение бюджетного учета в Минобрнауки России осуществляется организацией, уполномоченной на ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности (далее – Уполномоченная организация) в соответствии с Соглашением о передаче полномочий по начислению выплат по оплате труда, иных выплат и связанных с ними

обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, ведению бюджетного учета, включая составление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству науки и высшего образования Российской Федерации, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, а также обеспечение представления такой отчетности в соответствующие государственные органы Управлению Федерального казначейства по Московской области (далее – Соглашение).

5. В случае увольнения руководителя Уполномоченной организации принятые полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, а также начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации подлежат приему-передаче в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Доверенности о наделении иных лиц Уполномоченной организации полномочиями главного бухгалтера, выданные ранее руководителем Уполномоченной организации, в случае увольнения руководителя признаются недействительными.

6. Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности осуществляется Уполномоченной организацией с применением государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – Электронный бюджет) по мере ввода в эксплуатацию компонентов, модулей Электронного бюджета.

7. Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бюджетного учета в Минобрнауки России, являющимся документом учетной политики.

8. В случае необходимости формирования копий документов, являющихся основанием для отражения в учете, бумажные копии электронных документов заверяются руководителем соответствующего структурного подразделения Минобрнауки России или иным уполномоченным лицом.

9. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бюджетная (финансовая) отчетность формируются с учетом фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Минобрнауки России, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (события после отчетной даты).

10. К событиям, подтверждающим условия деятельности Минобрнауки России, относятся следующие документально подтвержденные факты хозяйственной жизни:

1) выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию, в частности:

смерти физического лица – должника (плательщика платежей) или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

признания должника в установленном законодательством Российской Федерации порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;

ликвидация организации-должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине

недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

принятия судом акта, в соответствии с которым Минобрнауки России, территориальный орган Минобрнауки России утрачивают возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа, если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в случаях если:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

2) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

3) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

4) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

5) получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

6) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

7) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

8) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленных международными соглашениями;

9) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности Минобрнауки России, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

Услуги, оказанные в декабре и принятые по актам, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

III. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

11. Формы первичных документов и регистры бюджетного учета, необходимые для отражения фактов хозяйственной жизни, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, составляются Минобрнауки России в соответствии с законодательством Российской Федерации и прикладываются к настоящим особенностям.

12. Порядок создания, сроки передачи и обработки первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете регулируются графиком документооборота, являющимся документом учетной политики, и условиями Соглашения.

13. В связи с вводом в эксплуатацию нового программного продукта – Электронного бюджета, по мере ввода его компонентов и модулей, обуславливающих изменение порядка передачи и обработки документов, график документооборота подлежит дополнению.

14. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра, а при отсутствии технической возможности – на бумажном носителе. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

15. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители (формировании машинограмм регистров бухгалтерского учета)

допускается отличие выходной формы документа (машинограммы) от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа (машинограммы) содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

16. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, принимаются к учету с построчным переводом на русский язык. Перевод осуществляется с привлечением сторонних специалистов на договорной основе в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке либо работником Минобрнауки России. Документ, переведенный построчно на русский язык, подлежит подписанию лицом, осуществившим перевод, с указанием занимаемой должности и расшифровкой фамилии, имени и отчества (при наличии).

17. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета).

18. Первичные учетные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки, слип-чеки и аналогичные документы), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов. Указанные копии документов заверяются подписью должностного лица Уполномоченной организации.

19. Обособленно по итогам финансового года осуществляется формирование первичных (сводных) учетных документов, регистров бюджетного учета:

содержащих сведения, составляющие государственную тайну, с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны;

по операциям с денежными средствами Союзного государства.

20. В целях раздельного (аналитического) учета операций по каждому лицевому счету, открытому Минобрнауки России в территориальном органе Федерального казначейства (далее – ТОФК), Журнал операций с безналичными денежными средствами формируется отдельно по лицевым счетам:

№ 01951000750 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

№ 03951000750 – получателя бюджетных средств;

№ 03951000751 – получателя бюджетных средств;

№ 05951000750 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

№ 01075000751 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя средств), для учета операций со средствами Союзного государства;

№ 03075000751 – получателя бюджетных средств, для учета операций со средствами Союзного государства;

№ 04951000750 – лицевой счет администратора доходов бюджета.

21. В целях раздельного (аналитического) учета операций формируются журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

по расчетам между Минобрнауки России и подведомственными Минобрнауки России федеральными государственными бюджетными

и автономными учреждениями;

по расчетам с прочими контрагентами;

по расчетам, содержащим сведения, составляющие государственную тайну;

по расчетам со средствами Союзного государства.

22. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра, а при отсутствии технической возможности – на бумажном носителе. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

23. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

24. Порядок исправления ошибки, обнаруженной в регистрах бюджетного учета, зависит от момента ее обнаружения и производится в соответствии со Стандартом № 256н и Инструкцией № 157н.

25. Сроки хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности в Минобрнауки России устанавливаются в соответствии с приказом Министерства культуры Российской Федерации от 25 августа 2010 г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

26. Первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность, документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бюджетного учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

27. Исчисление сроков хранения бухгалтерских документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства.

28. В соответствии с пунктом 2 статьи 17 Федерального закона от 22 октября 2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» бухгалтерские документы постоянного хранения составляют архивный фонд Минобрнауки России.

29. Порядок хранения и уничтожения первичных учетных документов и регистров бюджетного учета утверждается приказом Минобрнауки России.

30. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов Министр приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает Министр либо уполномоченное им лицо.

IV. Особенности учета операций и методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

31. Методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен.

32. В случае поступления имущества в порядке безвозмездной передачи принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых

активов и определение текущей оценочной стоимости производится на дату передачи и принятия к учету (оприходования) имущества.

33. Данные о действующей цене подтверждаются документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

34. Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) на основании: данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

сведений об уровне цен из открытых источников информации;

экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:

данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива.

V. Учет нефинансовых активов

35. Учет нефинансовых активов осуществляется в порядке, установленном Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н. Отнесение нефинансовых активов к категории основных средств или материальных запасов производится Уполномоченной организацией в соответствии с пунктами 38, 39, 98, 99 Инструкции № 157н, пунктом 7 Стандарта № 257н.

36. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, образованной в установленном порядке, в соответствии с пунктом 35 Стандарта № 257н.

37. Решения по принятию к учету, передаче, списанию (выбытию) нефинансовых активов, а также ремонту, комплектации (разуконплектации), монтажу (демонтажу) объектов основных средств принимаются постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, образованной в установленном порядке.

38. Единицей бухгалтерского учета нефинансовых активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета, каждому инвентарному объекту присваивается уникальный порядковый номер в соответствии со структурой кодовых обозначений:

XXX.XX.XXXXXX, где

счет учета объекта основных средств (1-3 разряды);

аналитический код группы синтетического счета, соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета (4-5 разряды);

порядковый номер объекта основных средств (6-10 разряды).

39. Местом нахождения объектов основных средств и материальных запасов до момента их выдачи в структурные подразделения являются места их хранения (склады), которые организованы по адресам:

г. Москва, Тверская, д. 11, строения 1 и 4;

г. Москва, Брюсов пер., д. 11;

г. Москва, Брюсов пер., д. 21, строения 1 и 2;

г. Москва, ул. Солянка, д. 14, строения 3, 5, 6, 7.

VI. Учет основных средств и амортизации

40. Принятие решения комиссией об отнесении основных средств к категории активов или не активов осуществляется как по итогам проведения инвентаризации, так и в течение календарного года в случае изменения целевой функции объекта.

41. Принятие к учету приобретенных основных средств осуществляется на основании документов поставщика (накладная, товарно-транспортная накладная) и акта приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), оформленного по образцу согласно приложению к Положению о приемочной комиссии по приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуги, утвержденному приказом Минобрнауки России от 16 октября 2018 г. № 767. Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) в этом случае не оформляется.

42. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

43. Начисление амортизации основных средств производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

На структурную часть объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств) независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются. Если начисление амортизации производится отдельно по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

44. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная

на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости путем увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

45. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).

46. Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

47. Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210). Ведомость утверждается уполномоченными лицами и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с баланса с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете.

48. При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии) на основании оформленных комиссией по поступлению и выбытию активов актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104).

49. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. Когда не представляется возможным надежно определить стоимость заменяемого объекта, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

50. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

VII. Учет нематериальных активов

51. Обязательным условием отнесения к нематериальным активам являются оформленные в установленном порядке права Минобрнауки России на результаты интеллектуальной деятельности.

52. Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права Российской Федерации в лице Минобрнауки России на данный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

53. Поступление нематериальных активов на баланс оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) и оформляется актом ввода нематериального актива в промышленную эксплуатацию, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

54. Объекты нематериальных активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости, включающей сумму фактических вложений в приобретение и создание объектов нематериальных активов (в том числе затраты на регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи).

55. Модернизация нематериальных активов оформляется актом приема – сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма 0504103).

56. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. В случае, если у нематериального актива срок использования не определен, то в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета 10 лет.

57. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов

производится линейным способом.

58. Нематериальные активы (программное обеспечение), на которые Минобрнауки России имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых составляет 12 месяцев и более, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Если стоимость программного обеспечения не выделена, то оно может учитываться в условной оценке: один объект, один рубль.

59. Программное обеспечение, на которое Минобрнауки России имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых менее 12 месяцев, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (счет 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»).

VIII. Учет произведенных активов

60. В составе произведенных активов на счете 1 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» учитываются земельные участки, права на которые зарегистрированы в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

61. В целях организации и ведения аналитического учета каждому объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов произведенных активов, устанавливается в соответствии со структурой, определенной в пункте 35 настоящих особенностей.

62. Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 1 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

63. Земельные участки в случае их приобретения по договорам купли-продажи подлежат постановке на учет по первоначальной стоимости, равной фактически понесенным при приобретении расходам, с последующей корректировкой полученной стоимости до кадастровой стоимости земельного участка.

64. При превышении кадастровой стоимости земельного участка над суммой фактических вложений (затрат на изъятие путем выкупа земельного участка) разница отражается по дебету счета 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 1 401 10 189 «Иные доходы».

65. При превышении фактических вложений (затрат на изъятие путем выкупа земельного участка) над кадастровой стоимостью земельного участка разница отражается способом «красное сторно» по дебету счета 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 1 401 10 189 «Иные доходы».

66. Земельные участки, закрепленные за Минобрнауки России, до момента государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», а если он арендован, то по договору аренды (имущественного найма) относится к операционной аренде и отражается на счете 0 111 49 000 «Права пользования непроизведенными активами».

67. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой

стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, по дебету счета 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения» и кредиту счета 1 401 10 189 «Иные доходы» в случае:

- увеличения балансовой стоимости отражается со знаком «плюс»;
- уменьшения балансовой стоимости отражается со знаком «минус».

IX. Учет материальных запасов

68. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица.

69. Датой признания в бухгалтерском учете операций по поступлению материальных запасов является дата фактического поступления материальных запасов на склад, зафиксированная материально ответственным лицом в товарной накладной.

70. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения с учетом произведенных расходов, уплаченной в соответствии с договором поставщику (продавцу).

71. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска). Округление стоимости единицы материальной ценности осуществляется с использованием программы автоматизации бюджетного учета до второго знака после запятой с применением правил математического округления.

72. Материально ответственные лица ведут учет материальных

запасов в карточке (книге) учета материальных ценностей по наименованиям и количеству.

73. Список материально ответственных лиц утверждается приказом Минобрнауки России. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами возлагается на ответственные структурные подразделения в соответствии с приказом Минобрнауки России.

74. Оформление и выдача доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется ответственными структурными подразделениями в соответствии с приказом Минобрнауки России.

75. В случае отсутствия права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие на склад материальные ценности такие материальные ценности подлежат учету на забалансовых счетах со стоимостью один объект – один рубль.

Х. Права пользования активами

76. При классификации объекта недвижимости в качестве объекта операционной аренды в учете факт поступления имущества в безвозмездное пользование отражается по рыночной стоимости на счете 0 111 00 000 «Права пользования активами».

77. В случае отсутствия рыночной стоимости объекта учет осуществляется в условной оценке один рубль до момента определения рыночной стоимости. Имущество принимается к учету на основании договора аренды и акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (форма 05040101).

ХІ. Учет наличных денежных средств

78. Учет движения наличных денежных средств в кассе осуществляется в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте

с момента открытия соответствующего счета.

79. Учет кассовых операций в валюте Российской Федерации и в иностранных валютах ведется в кассовой книге. Поступление и расходование наличных денежных средств в иностранной валюте отражаются на отдельных листах кассовой книги по видам иностранных валют.

80. В соответствии с подпунктом 4.7 пункта 4 Указания Банка России № 3210-У регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется с применением средств вычислительной техники с формированием листов кассовой книги (форма 0504514) и вкладных листов кассовой книги (форма 0504514).

81. Лимит остатков денежных средств в кассе устанавливается приказом Минобрнауки России.

82. Инвентаризация кассы осуществляется в порядке, определенном приказом Минобрнауки России.

83. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании справки (форма 0504833), заверенной подписями лица, ответственного за кассовые операции, и главного бухгалтера.

XII. Учет расчетов с подотчетными лицами

84. При направлении работников в командировки расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации, а также за ее пределами, возмещаются в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также приказами Минобрнауки России.

85. Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, превышающих установленные размеры, производится по фактическим расходам по разрешению Министра либо уполномоченного им лица в случае наличия экономии денежных средств. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет на хозяйственные нужды только работникам Минобрнауки России, список которых утверждается приказом Минобрнауки России.

86. Выдача (перечисление) денежных средств производится по распоряжению Министра либо уполномоченного им лица на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

87. По возвращении из служебной командировки гражданский служащий обязан в течение трех служебных дней представить в Уполномоченную организацию авансовый отчет об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах по установленной форме и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в служебную командировку денежному авансу на командировочные расходы.

88. Порядок расчетов с работниками при направлении их в командировку регламентируется приказом Минобрнауки России.

89. Выдача сумм перерасхода или внесение в кассу неиспользованного аванса осуществляется на основании утвержденного авансового отчета.

90. Внесение неизрасходованных сумм аванса осуществляется подотчетным лицом путем перечисления с банковской карты на лицевой счет Минобрнауки России, либо путем внесения денежных средств в кассу.

91. Расчеты с подотчетными лицами производятся путем перечисления на банковскую карту подотчетного лица, либо путем выдачи наличных денежных средств из кассы.

ХIII. Учет вклада в уставный фонд федеральных государственных унитарных предприятий

91. Увеличение (уменьшение) уставного фонда федеральных государственных унитарных предприятий учитывается в следующем порядке:

при создании, ликвидации, исключении из Единого государственного реестра юридических лиц – датой отражения в Едином государственном реестре юридических лиц;

при изменении величины уставного фонда в связи с оформленным в установленном порядке решением учредителя – датой приказа Минобрнауки России об утверждении соответствующих изменений в устав такого предприятия.

92. Перед составлением годовой бюджетной отчетности Уполномоченной организацией проводится обязательная сверка показателей счета путем направления соответствующего запроса в Минобрнауки России и соответствующая их корректировка.

XIV. Учет расчетов по доходам

94. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам – основаниям для начисления суммы дохода и соответствующим им суммам расчетов в карточке учета средств и расчетов и (или) в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

95. В случае признания дебиторов неплатежеспособными (с момента признания задолженности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, нереальной (безнадёжной) к взысканию), в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, осуществляются одновременно следующие операции по учету дебиторской задолженности: сумма задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

96. Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, списывается по результатам инвентаризации. Основаниями 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 с приложением документов, подтверждающих наличие задолженности (первичные документы) и невозможность ее взыскания (постановление судебного пристава – исполнителя об окончании исполнительного производства по основаниям, предусмотренным статьей 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»);

решение постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

письменное обоснование решения о списании задолженности;

решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

при наличии информации об исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) – сведения из ЕГРЮЛ, представленные по запросу налоговым органом;

бухгалтерская справка (форма 0504833).

97. В порядке, установленном пунктом 81 настоящих особенностей, оформляется списание задолженности с забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и осуществляется:

по истечении срока наблюдения (пять лет или иной срок, установленный законодательством Российской Федерации);

при возобновлении процедуры взыскания задолженности (то есть в случае возобновления учета задолженности на балансе);

при поступлении средств в погашение задолженности.

98. По результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности инвентаризационная комиссия выносит свое решение и представляет его в письменном виде для утверждения Министру либо уполномоченному лицу.

99. Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) Минобрнауки России.

100. Списанная с балансового учета задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

101. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения постоянно действующей инвентаризационной комиссии и приказа (распоряжения) Минобрнауки России в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока

возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

102. Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию, подлежит списанию с балансового и забалансового учета на основании решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в федеральный бюджет, принятого в соответствии с порядком, установленным приказом Минобрнауки России. Списанная с балансового учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

XV. Учет расчетов по выданным авансам

103. Учет расчетов по предоставленным в соответствии с условиями заключенных соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) учреждениям, подведомственным Минобрнауки России, осуществляется с применением счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам». Зачет выданных в 2018 году авансов (до момента технической готовности программного обеспечения к реализации иного подхода) осуществляется на основании представленных подведомственными учреждениями отчетов о произведенных расходах.

104. Учет задолженности дебиторов по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату авансовых выплат.

105. Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте. При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц

на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

XVI. Учет задолженности, не востребованной кредиторами

106. Под задолженностью, не востребованной кредиторами, понимаются:

суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договоров, контрактов;

суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредиторами.

107. Задолженность, не востребованная кредиторами, списывается по результатам инвентаризации и по решению Министра либо иного уполномоченного лица.

108. Основанием для списания задолженности, не востребованной кредиторами, служат первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы); инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (форма 0504089); письменное обоснование решения о списании задолженности; решение Министра (приказ) о списании задолженности; при наличии информации об исключении организации из ЕГРЮЛ – сведения из ЕГРЮЛ, представленные по запросу налоговым органом.

109. Кредиторская задолженность списывается с балансового учета с одновременным отражением по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в связи с отсутствием требований кредиторов в период срока исковой давности.

110. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»

в течение срока исковой давности (3 года) с момента списания задолженности с балансового учета.

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

112. Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется:

по истечении установленного срока исковой давности (3 года);

при предъявлении кредиторами соответствующих требований и возобновлении учета задолженности на балансе.

XVII. Списание депонентской задолженности

113. Списание с балансового учета кредиторской задолженности, числящейся как депонентская, осуществляется в соответствии с общим порядком списания кредиторской задолженности.

114. Своевременно не востребованная депонированная сумма отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности (3 года).

115. Списание с забалансового учета задолженности, не востребованной кредиторами, осуществляется на основании:

решения постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

акта о результатах инвентаризации (форма 0504835), в котором указывается дата и причина образования задолженности, а также срок исковой давности;

приказа (распоряжения) Минобрнауки России.

XVIII. Учет обязательств

116. Приемка поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в Минобрнауки России осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России.

117. Отражение в бюджетном учете сумм задолженности по оплате товаров, работ (услуг) осуществляется датой принятия товара (работ, услуг) на склад, определяемой по записи в товарной накладной, акте выполненных работ (оказанных услуг), в целях обеспечения соответствия информации в актах сверки взаиморасчетов с контрагентами.

118. В случае поступления указанных документов после отчетной даты отражение в учете осуществляется датой поступления документов в Минобрнауки России, подтвержденной датой регистрации документа в соответствии с установленными правилами документооборота Минобрнауки России.

119. Первичные учетные документы, поступающие в Минобрнауки России от поставщиков коммунальных услуг по каналам связи с помощью специализированных программ в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, распечатываются и принимаются к учету на бумажном носителе с графическим отображением электронной подписи контрагента.

120. Документы на перечисление средств по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) принимаются к исполнению при наличии резолюции Министра или уполномоченного лица в оригинальном виде на бумажном носителе.

XIX. Учет расчетов по заработной плате

121. Расходы по оплате труда учитываются в последний день того отчетного периода (месяца), за который она начисляется.

122. Для учета рабочего времени применяется табель учета использования рабочего времени (форма 0504421), который заполняется способом регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

123. Выплата заработной платы осуществляется в безналичном порядке посредством перечисления на банковские карты работников, выданных в рамках «зарплатных» проектов. Вновь принятым работникам, до включения их в «зарплатный» проект, денежное содержание выплачивается на личные банковские карты.

124. Учет доходов, вычетов и начисленных сумм налога на доходы физических лиц ведется ежемесячно нарастающим итогом в Регистре учета доходов, вычетов и начисленных сумм налога на доходы физических лиц, оформленном в соответствии с приложением № 1 к настоящим особенностям.

125. Расчет страховых взносов отражается ежемесячно в Ведомости начисления страховых взносов, оформленной в соответствии с приложением № 2 к настоящим особенностям.

126. Реестр листков нетрудоспособности отражается ежемесячно в Журнале учета листков нетрудоспособности, оформленном в соответствии с приложением № 3 к настоящим особенностям.

127. Регистрация исполнительных листов, предусматривающих удержания из денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих (далее – гражданские служащие), производится по мере их поступления в Журнале учета исполнительных листов, оформленном в соответствии с приложением № 4 к настоящим особенностям.

128. Для отражения начислений по заработной плате гражданских служащих, пособий, иных выплат, а также удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и

иных удержаний) применяется Расчетная ведомость (форма 0504402), которая формируется ежемесячно и подшивается к журналу операций за соответствующий месяц.

129. В течение трех дней после выплаты заработной платы за календарный месяц Уполномоченная организация формирует и направляет гражданским служащим расчетные листки.

130. Форма расчетного листка утверждается приказом Минобрнауки России.

131. Начисление и выплата вознаграждений лицам по гражданско-правовым договорам осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

132. Удержания из заработной платы в части взносов по договорам добровольного страхования, алиментов, исполнительных листов и других документов, погашения задолженности по возмещению ущерба и расходов производятся на основании письменных заявлений работников и исполнительных документов, поступивших от взыскателей.

XX. Финансовый результат

133. В составе доходов будущих периодов на счете 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов учитываются:

претензии, выставленные поставщикам (подрядчикам), в случае неисполнения условий государственных контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам;

доходы по арендным платежам;

доходы от передачи в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или безвозмездное бессрочное пользование

(неоперационная аренда) объектов нефинансовых активов; иные виды доходов.

134. Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщикам (подрядчикам) за нарушения условий государственного контракта (договора), когда сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 1 209 41 561 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 1 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

135. По факту признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда об определении размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 1 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и кредит счета 1 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»).

136. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и кредиту счета 1 401 10 121 «Доходы от операционной аренды» и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом либо в соответствии с установленным договором (контрактом) графиком получения арендных платежей.

137. На счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

со страхованием имущества в установленных случаях;
 выплатой авансом отпускных;
 приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно в течение периода, к которому они относятся.

138. Если государственным контрактом (договором) установлено, что Минобрнауки России имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, срок его использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов и не зависит от срока действия лицензионного договора. При этом учет указанного программного продукта осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и списание осуществляется только по истечении срока его использования.

XXI. Виды и порядок формирования резервов

139. В целях равномерного включения расходов в финансовый результат по обязательствам, не определенным по времени исполнения, формируются следующие виды резервов: резерв отпусков на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на выплаты по оплате труда; резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке.

140. Резервы формируются по методу начисления. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании справки (форма 0504833).

141. Счет 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» имеет следующую группировку резервов:

1 401 61 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат должностным лицам»;

1 401 61 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов»;

1 401 61 296 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

142. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется Уполномоченной организацией ежегодно на последний день года, исходя из информации Минобрнауки России о количестве дней неиспользованного отпуска всех гражданских служащих на указанную дату. Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на последний день года (месяца) и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется персонифицированно по каждому работнику по следующей методике:

$$\text{резерв отпусков} = K * ЗП,$$

где K – количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года, месяца);

$ЗП$ – среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально:

$$\text{резерв страховых взносов} = K * ЗП * С,$$

где $С$ – ставка страховых взносов.

143. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по предъявленным к Минобрнауки России претензиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке, определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой Минобрнауки России в соответствии с графиком документооборота.

144. Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих закону или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

145. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

146. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

XXII. Порядок принятия бюджетных, денежных обязательств

147. Бюджетные обязательства принимаются и отражаются в бюджетном учете в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и показателей бюджетной сметы в разрезе кодов классификации расходов и классификации операций сектора государственного управления в следующем порядке:

при размещении извещений об осуществлении закупок в единой информационной системе в сфере закупок – датой размещения в единой информационной системе в сфере закупок;

при заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказания услуг) без применения конкурентных способов определения поставщиков – датой государственного контракта (договора);

по разовым сделкам без заключения договоров в письменной форме, а также по договорам, общая сумма в которых не определена, – на дату образования кредиторской задолженности на основании документов о фактически произведенных расходах (счета, акты выполненных работ, товарные накладные, товарные чеки и другие аналогичные документы) и отражаются в бюджетном учете;

по субсидиям на основании заключенных соглашений о предоставлении субсидий – датой заключения соглашения;

по выплате заработной платы – единовременно на весь годовой объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление расходов по заработной плате;

при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пособий – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности), согласно расчетно-платежной ведомости;

при расчетах с подотчетными лицами – на дату выдачи (перечисления) аванса на основании заявления работника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого назначения аванса;

по подотчетным суммам, аванс по которым не выдавался, – на дату утверждения авансового отчета на основании утвержденного авансового отчета;

по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет – последним днем отчетного периода на основании налоговых деклараций, расчетов;

принятые на основании неисполненных (исполненных частично) на конец отчетного финансового года государственных контрактов (договоров) – первым рабочим днем текущего финансового года на сумму неисполненного на конец отчетного финансового года бюджетного обязательства;

обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом, – датой назначения выплат в сумме, обозначенной в документе на основании приказа (распоряжения), заявления, иных документов, подтверждающих принятие обязательств;

обязательства, возникающие на основании судебных актов (исполнительных листов, оформленных на основании вступившего в законную силу судебного решения, судебных приказов) – датой уведомления о поступлении исполнительного документа, направленного Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, в сумме, подлежащей уплате;

иные разовые расходы – на основании бухгалтерской справки (форма 0504833), иного документа, подтверждающего факт и сумму обязательства, позволяющего однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации.

148. Денежные обязательства принимаются в пределах утвержденных показателей бюджетной сметы в следующем порядке:

в части исполнения условий государственных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг),

предусматривающих авансирование, – датой, когда необходимо уплатить аванс, но не позднее даты перечисления аванса, в сумме аванса по государственному контракту (договору) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг);

по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), предусматривающим единовременную оплату по исполнению контрагентом своих обязательств, – на основании накладной, акта выполненных работ (оказанных услуг), иного документа, подтверждающего исполнение обязательств контрагентом, в сумме документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства в соответствии с условиями заключенного государственного контракта (договора);

по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), предусматривающим оплату частями по мере исполнения контрагентом своих обязательств, – датой подтверждающего документа, но не ранее даты фактического получения документа, в сумме документа с учетом ранее выплаченного аванса, на основании накладной, акта выполненных работ, иного документа, подтверждающего исполнение обязательств контрагентом;

по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), договорам аренды, предусматривающим периодическую оплату в фиксированной сумме, определенной государственным контрактом (договором), – датой платежа, в сумме периодического платежа, на основании государственного контракта (договора), акта выполненных работ и иных документов, предусмотренных условиями государственного контракта (договора);

по разовым сделкам без заключения государственных контрактов (договоров) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – на дату образования кредиторской задолженности на основании

документов о фактически произведенных расходах (счета, акты выполненных работ, товарные накладные, товарные чеки и другие аналогичные документы) в соответствии с решением Министра или уполномоченного лица и отражаются в учете;

по субсидиям – на основании полученных документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства;

при начислении оплаты труда, пособий, иных выплат – датой начисления выплат, но не позднее дня выплаты заработной платы, пособий, отпускных в сумме начисленной оплаты, на основании платежной ведомости, расчетно-платежной ведомости;

при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – на дату образования кредиторской задолженности, на основании расчетно-платежной ведомости, справки и отражаются в учете;

при расчетах с подотчетными лицами – датой подписания заявления Министром либо уполномоченным лицом, но не позднее даты выплаты (перечисления) денежных средств, на основании заявления работника;

при расчетах с подотчетными лицами, авансирование которых не производилось, по утвержденному авансовому отчету – датой утверждения авансового отчета;

по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет – на основании налоговых деклараций, расчетов, в момент образования кредиторской задолженности;

по обязательствам, возникающим на основании судебных актов, – датой уведомления о поступлении исполнительного документа, направленного Межрегиональным операционным управлением

Федерального казначейства, в сумме, подлежащей уплате, на основании исполнительного листа.

Первичные документы для санкционирования платежей утверждаются заместителем Министра в соответствии с распределением обязанностей (полномочий) между заместителями Министра.

Учет показателей принятых обязательств (денежных обязательств) текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели принятых обязательств (денежных обязательств) осуществляется с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом, на основании соответствующих документов, подтверждающих их принятие.

XXIII. Учет на забалансовых счетах

149. Объекты имущества, полученные в пользование, на хранение, принимаются к забалансовому учету по стоимости, сформированной в соответствии с порядком, установленным пунктами 32, 66, 333, 335, 337, 373 Инструкции № 157н.

150. Ведение аналитического учета недвижимого и движимого имущества, полученного в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, не являющегося объектами учета аренды, осуществляется посредством ведения аналитических счетов на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Группировка имущества, подлежащего отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», осуществляется в разрезе следующих аналитических групп забалансового счета:

01.1 – «Недвижимое имущество, полученное в пользование»;

01.2 – «Движимое имущество, полученное в пользование»;

01.3 – «Нематериальные активы, полученные в пользование».

151. Использование имущества работников Минобрнауки России в служебных целях оформляется заявлением работника, согласованным с руководителем структурного подразделения Минобрнауки России или уполномоченным им лицом, и учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости один объект – один рубль.

152. Выбытие с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» имущества работников Минобрнауки России осуществляется на основании их заявления.

153. Счет 02 «Материальные ценности на хранении» предназначен для учета материальных ценностей, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых на хранение, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество), а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

154. В целях аналитического учета и группировки объектов учета счет 02 «Материальные ценности на хранении» имеет следующую детализацию:

материальные ценности на хранении;

материальные ценности, признанные не активом, в том числе:

материальные ценности, подлежащие ремонту;

материальные ценности, подлежащие списанию;

материальные ценности, подлежащие передаче.

155. Счет 03 «Бланки строгой отчетности» предназначен для учета находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности бланков строгой отчетности, к которым относятся бланки, в отношении которых выполняются следующие условия:

форма бланка должна соответствовать утвержденной уполномоченным органом государственной власти форме и в числе прочих реквизитов обязательно должна содержать номер, серию;

бланки должны быть изготовлены типографским способом или сформированы с использованием автоматизированных систем;

бланки должны иметь защиту.

Перечисленным выше условиям соответствуют следующие виды бланочной продукции:

квитанционные книжки;

свидетельства;

дипломы, приложения к ним, удостоверения;

трудовые книжки (вкладыши к ним);

ценные бумаги;

удостоверения об отсрочке от призыва на военную службу по мобилизации и в военное время.

156. Бланки строгой отчетности принимаются по накладной или акту поставщика и учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке один бланк – один рубль.

157. Бланки строгой отчетности, поступившие в Минобрнауки России согласно заключенным государственным контрактам (договорам) на изготовление (приобретение) бланков строгой отчетности, принимаются ответственным работником Минобрнауки России в присутствии

приемочной комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, утвержденной приказом Минобрнауки России.

158. Приемка производится в день поступления бланков строгой отчетности.

159. Перечень лиц, ответственных за хранение, учет, выдачу бланков строгой отчетности, утверждается приказом Минобрнауки России.

С лицами, ответственными за получение, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, заключается договор о полной материальной ответственности.

160. Бланки строгой отчетности, переданные в установленном порядке федеральными органами исполнительной власти (другими уполномоченными организациями), принимаются работником Минобрнауки России, ответственным за работу с такими бланками.

161. Взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти (другими уполномоченными организациями), передавшими бланки строгой отчетности, в том числе в части проведения сверки, составления отчетности, осуществляется указанными в пункте 156 настоящих особенностей материально ответственными лицами.

162. Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах, сейфах и (или) специально оборудованных помещениях в условиях, исключающих их порчу и хищение. По окончании рабочего дня место хранения бланков строгой отчетности опечатывается или опломбировывается. Договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за получение, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, хранятся в Минобрнауки России. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности с такими лицами возлагается на ответственные структурные подразделения в соответствии с приказом Минобрнауки России.

163. Списание испорченных бланков строгой отчетности производится по акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0504816), который подписывается членами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и утверждается Министром либо уполномоченным им лицом.

164. Испорченные бланки уничтожаются, о чем составляется акт об уничтожении испорченных бланков, который подписывается членами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

165. Счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента:

приостановления согласно законодательству Российской Федерации предварительного следствия, уголовного дела, в том числе в связи с неустановлением виновных лиц, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным;

истечения общего срока исковой давности, установленного статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации.

166. Порядок и особенности учета задолженности неплатежеспособных дебиторов отражены в разделе «Учет расчетов по доходам» настоящего документа учетной политики.

167. Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» предназначен для учета орденов, медалей, знаков отличия, благодарностей, нагрудных знаков к почетным званиям Российской Федерации.

168. Учет орденов, медалей, знаков отличия, благодарностей, нагрудных знаков к почетным званиям Российской Федерации на забалансовом счете осуществляется в течение всего периода их нахождения в Минобрнауки России в условной оценке: один предмет – один рубль.

169. Государственные награды, бланки документов к ним, переданные Управлением делами Президента Российской Федерации, принимаются в порядке, установленном Министром, с отражением на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в условной оценке: один предмет – один рубль, на счете 07.2 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения по стоимости приобретения» по стоимости приобретения.

170. Перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу государственных наград, бланков документов к ним, места их хранения утверждаются приказом Минобрнауки России. Взаимодействие с Управлением делами Президента Российской Федерации, в том числе в части проведения сверки, составления отчетности, осуществляется указанными материально ответственными лицами.

171. Задолженность Минобрнауки России, не востребованная кредиторами, отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в соответствии с требованиями пунктов 371, 372 Инструкции № 157н.

172. Порядок и особенности учета такой задолженности отражены в разделе «Учет задолженности, не востребованной кредиторами» настоящего документа учетной политики.

173. Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с требованиями пунктов 373, 374 Инструкции № 157н.

174. Принятие к учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» объектов основных средств осуществляется на основании оформленной в установленном порядке ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210).

175. Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма 0504102) путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

176. Выбытие объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом Минобрнауки России, и оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104).

177. В целях контроля за предоставлением гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения до представления в Минобрнауки России выписки из Единого государственного реестра недвижимости в отношении жилого помещения (части жилого помещения) учет осуществляется на забалансовом счете 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья» в разрезе гражданских служащих.

178. Отражение субсидии на приобретение жилого помещения на забалансовом счете 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья» осуществляется одновременно с перечислением единовременной субсидии на банковский счет гражданского служащего.

XXIV. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, в том числе учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета

179. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, в том числе учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается приказом Минобрнауки России.

XXV. Порядок, сроки и особенности сбора бюджетной и бухгалтерской отчетности

180. Порядок, сроки и особенности сбора и консолидации бюджетной и бухгалтерской отчетности устанавливаются приказом Минобрнауки России.

XXVI. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

181. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устанавливается приказами Минобрнауки России.

182. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами Минобрнауки России, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности.

XXVII. Учет имущества Союзного государства

183. В целях формирования данных о состоянии активов и обязательств бюджета Союзного государства, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, Минобрнауки России (как получатель средств бюджета Союзного государства, получатель имущества, приобретенного за счет средств бюджета Союзного государства) обеспечивает ведение обособленного учета активов и обязательств бюджета Союзного государства. Учет активов и обязательств бюджета Союзного государства осуществляется с применением балансовых счетов и в порядке, установленном Инструкцией № 157н (с применением бюджетной классификации расходов бюджета Союзного государства).

184. Ведение обособленного бухгалтерского учета с применением балансовых счетов предусматривает формирование отдельных регистров синтетического и аналитического учета и главной книги (форма 0504072).

185. Одновременно имущество, приобретенное за счет средств бюджета Союзного государства, подлежит учету на забалансовом счете 33 «Имущество, приобретенное за счет средств бюджета Союзного государства». Аналитический учет указанного имущества осуществляется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма 0504041) в разрезе ответственных за их хранение и (или) эксплуатацию и мест хранения и (или) эксплуатации.

к особенностям ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования,
утвержденным приказом Министерства науки и
высшего образования Российской Федерации
от «29» декабря 2018 г. № 1398
(рекомендуемая форма)

[illegible]

к особенностям ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования,
утвержденным приказом Министерства науки и
высшего образования Российской Федерации
от «29» декабря 2018 г. № 1398
(рекомендуемая форма)

[illegible]

Приложение № 3

к особенностям ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования,
утвержденным приказом Министерства науки
и высшего образования Российской
Федерации

от «29» декабря 2018 г. № 1398

(рекомендуемая форма)

Журнал учета листков нетрудоспособности

за период с _____ по _____

Организация _____

№ п/п	Тип больничного листа	№ больничного листа	Ф.И.О. работника	Месяц расчета	Начало	Окончание	Продол- жительность болезни (дней)	Коли- чество дней за счёт работода- теля	Коли- чество дней за счёт Фонда социаль- ного страхо- вания	% оплаты БЛ	Всего начислено	в том числе за счёт работода- теля	в том числе за счёт Фонда социально- го страхова- ния
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого							0	0	0		0,00	0,00	0,00

к особенностям ведения бюджетного учета
Министерства науки и высшего образования,
утвержденным приказом Министерства науки и высшего
образования Российской Федерации
от «29» декабря 2018г. № 1398
(рекомендуемая форма)

Организация

[illegible]