

**Основные положения учетной политики федерального государственного казенного учреждения дополнительного профессионального образования «Национальный аэромобильный спасательный учебно-тренировочный центр подготовки горноспасателей и шахтеров»**

**Для публичного раскрытия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г.**

**№ 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»**

Организация ведения бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности федерального государственного казенного учреждения дополнительного профессионального образования «Национальный аэромобильный спасательный учебно-тренировочный центр подготовки горноспасателей и шахтеров» (далее – Учреждение) регламентируются требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее- Закон № 402-ФЗ) с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и следующими нормативными правовыми актами:

1) Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ);

2) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);

3) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н (далее - СГС «Основные средства»);

4) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее - СГС «Аренда»);

5) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);

6) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);

7) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

8) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);

9) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);

10) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н (далее - СГС «Доходы»);

11) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

12) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н (далее - СГС «Резервы»);

13) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);

14) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н (далее - СГС «Запасы»);

15) Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный Приказом Минфина России от 29 декабря 2018 г.

№ 305н (далее - СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);

16) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

17) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

18) Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. № 129н (далее - СГС «Финансовые инструменты»);

19) Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Единый план счетов);

20) Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкция № 157н);

21) План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);

22) Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06 декабря 2010 г. № 162н (далее - Инструкция № 162н);

22) Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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 Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания № 52н);

23) Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 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 Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

24) Указание 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 № 3210-У);

25) Указание Банка России от 09 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание № 5348-У);

26) Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

27) Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

28) Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее - Инструкция № 191н);

29) Приказ Минфина России от 09 декабря 2016 г. № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее - Приказ Минфина России № 231н);

30) Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н (далее - Порядок № 82н);

31) Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

Обязанности по ведению бухгалтерского учета, хранению первичных учетных документов, послуживших основанием для отражения записей в бухгалтерском учете и составлению бюджетной отчетности в Учреждении возлагаются на главного бухгалтера и структурное подразделение - финансовое отделение, созданное для этих целей и наделенное соответствующими функциями.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Форма ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности определяется как автоматизированная с применением компьютерной программы. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением специализированного программного продукта 1С:Предприятие.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

Аналитический учет кассовых операций и финансового результата деятельности ведется в Учреждении в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных документов.

В случае, если по отдельным хозяйственным операциям унифицированные формы первичных документов не предусмотрены, применяются документы, содержащие следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование участника хозяйственной операции, от имени которого составлен документ, а также его идентификационные коды;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения хозяйственной операции с указанием единицы измерения;
- е) наименование должности лица (лиц) структурного подразделения Учреждения, наделенного (наделенных) соответствующими полномочиями на совершение хозяйственной операции и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления;

ж) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»).

Не допустимо принятие к бюджетному учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности годовая инвентаризация активов и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах), проводится не позднее, чем по состоянию на 1 декабря отчетного года.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

По приказу начальника Учреждения утверждается:

а) перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета;

б) перечень лиц (должностей), с которыми будут заключены договоры о материальной ответственности;

в) перечень лиц, имеющих право подписи на актах выполненных услуг (работ);

г) состав комиссий.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной жизни для отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности Учреждения подлежат оценке в денежном выражении.

Данная оценка в Учреждении осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях и копейках. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В случае поступления в Учреждение, нефинансовых активов от организаций государственного сектора, с которыми необходимо производить сверку взаимных расчетов для консолидации бюджетной отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету на тех же счетах учета, что и у передающей стороны.

В случае поступления нефинансовых активов от организаций государственного сектора, с которыми сверка взаимных расчетов для консолидации бюджетной отчетности не проводится, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства.

К бюджетному учету в качестве основных средств, принимаются материальные объекты имущества, полученные Учреждением, на праве оперативного управления и предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности Учреждения для осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд. Фактическое использование имущества по указанным выше направлениям при этом значения не имеет (не имеет значения, используется ли данный объект в процессе деятельности, либо находится в запасе).

Активы, удовлетворяющие перечисленным выше условиям, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости, если срок их полезного использования составляет более 12 месяцев, а также

а) канцелярские принадлежности с электрическим приводом, канцелярские принадлежности для которых производитель указал в документах гарантийный срок использования более 12 месяцев;

б) предметы конторского и хозяйственного пользования, многократно используемые в процессе деятельности Учреждения, в т.ч. штампы, печати и спортивный инвентарь.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»)

Если из содержания документации на принимаемый к учету объект основных средств следует, что в нем содержатся драгоценные металлы, соответствующие сведения отражаются в Актах приема-передачи основных средств и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных металлов, но по данным комиссии в объекте основных средств могут содержаться драгоценные металлы, в соответствующей графе Инвентарной карточки производится запись: «В данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания объекта, его переработки и извлечения драгоценных металлов».

В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС «Нематериальные активы»)

В составе непроизведенных активов осуществляется учет объектов нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено за субъектом учета в установленном порядке (земля, недра и пр.), и используемые им в процессе своей деятельности.

(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы», п. 70 Инструкции № 157н)

Земельные участки, используемые Учреждением 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 (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, в январе месяце текущего года. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 16 Инструкции 162н)

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

В составе материальных запасов учитываются следующие предметы хозяйственного инвентаря (дыроколы, ножницы, лотки горизонтальные, вертикальные, степлеры, антистеплеры, шило, ножи канцелярские, корзины для мусора, подставки для канцелярских принадлежностей, лопаты для уборки снега, ведра, шанцевый инструмент и т.п.).

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости запасов с учетом источника финансового обеспечения (ИФО).

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н)

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются путем безналичного перечисления на банковскую карту (дебетовую) работника.



Начисление любых доходов бюджета, предусмотренных Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, в том числе и поступлений в рамках приносящей доход деятельности, осуществляется в Учреждении с использованием счета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам». При этом начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент:

- а) возникновения требований к плательщикам доходов;
- б) поступления от плательщиков сумм предварительных оплат.

В связи с тем, что в Учреждении не формируется себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, операции в корреспонденции со счетом 1 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в бухгалтерском учете не отражаются. Начисление расходов Учреждения отражаются корреспонденцией с соответствующим аналитическим счетом счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Как расходы будущих периодов учитываются расходы на страхование.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Резервы»)

Данные бюджетного учета и сформированная на их основе бюджетная отчетность ФГКУ «Национальный горноспасательный центр» формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бюджетной (финансовой) отчетности за отчетный год (событие после отчетной даты).

В бюджетном учете могут отражаться следующие события после отчетной даты:

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- отражение измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации на следующий за отчетным год кадастровой оценки земельных участков;

- отражение передачи объектов недвижимого имущества между участниками бюджетного процесса в случае, если фактическая передача таких объектов состоялась в отчетном периоде, а государственная регистрация права

(прекращения права) оперативного управления осуществлены: передающей стороной – в отчетном периоде, принимающей стороной – в периоде, следующем за отчетным;

- отражение расчетов и обязательств на основании представленных поставщиками и подрядчиками первичных учетных документов, подтверждающих исполнение обязательств по государственным контрактам (договорам) в отчетном периоде;

- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества Учреждения.

События, произошедшие после отчетной даты, то есть после 31 декабря, отражаются в учете на дату их обнаружения и включаются в отчетность следующего отчетного периода. Если в промежутке между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бюджетной отчетности возникли факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств Учреждения, сведения о них должны быть отражены в бюджетном учете и (или) раскрыты в бюджетной отчетности за отчетный период. Именно эти факты являются событиями после отчетной даты

(Основание: п. 3 Инструкции № 157н)

Только существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности. При этом неважно, положительно или отрицательно оно скажется на деятельности Учреждения.

(Основание: п. 4 ФСБУ «События после отчетной даты»)

Решение об отражении операций после отчетной даты принимается главным бухгалтером Учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется Учреждением самостоятельно исходя из характера и величины анализируемого показателя учета (отчетности) и степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей отчетности.

(Основание: п. 17, 67 ФСБУ «Концептуальные основы»)

В целях своевременного представления Учреждением бюджетной отчетности за отчетный период первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты, принимаются финансовым отделением и отражаются в учете в качестве события после отчетной даты не позднее, чем за 3 рабочих дня до даты представления бюджетной отчетности.

Учреждение формирует и представляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерские отчетности в порядке и сроки, установленные нормативными документами и приказами учредителя.

Основные положения учетной политики Учреждения применяются одновременно с иными документами учетной политики, а также положениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.