

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета Министерства транспорта Российской Федерации**

### **I. Организация бюджетного учета**

1.1. Настоящая учетная политика Министерства транспорта Российской Федерации (далее соответственно – Министерство, учетная политика) разработана в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации бюджетной системы, в том числе:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Налоговым кодексом Российской Федерации;

Трудовым кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

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 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция №162н);

приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», и предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом состоянии, имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности Министерства транспорта Российской Федерации (далее - приказ № 65н);

приказом 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 № 52н);

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 - приказ № 256н);

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

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

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

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

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства.

1.3. Бухгалтерский учет и подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Кварта».

1.4. Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их свершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства;

принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей).

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

Термины, определения которым даны в нормативных актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящей учетной политике в том же значении, в каком они используются в Инструкциях №№ 157н, 162н и приказах №№ 52н, 65н, 256н, 257н, 258н, 259н и 260н.

1.5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи электронный документооборот осуществляется по следующим направлениям:

электронный документооборот с Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» и системы удаленного финансового документооборота (СУФД);

электронный документооборот с публичным акционерным обществом «Сбербанк России»;

передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности и сведений персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда Российской Федерации;

передача отчетности о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях в отделение Фонда социального страхования Российской Федерации.

## **II. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета**

2.1. Ведение бухгалтерского учета, формирование и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются исходя из того, что Министерство контролирует активы в форме имущества, закрепленного за Министерством на праве оперативного управления собственником федерального имущества, наличных и безналичных денежных средств для управленческих нужд, для ведения бухгалтерского учета в Министерстве применяются унифицированные формы учетных документов, предусмотренные Инструкциями № 157н, № 162н и приказом № 52н.

Документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование субъекта учета, составившего документ;

содержание факта хозяйственной жизни;

величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

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

2.2. Порядок представления и обработки первичных документов регламентируется графиком документооборота Министерства (приложение № 1 к настоящей учетной политике).

2.3. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных

учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Первичным учетным документом признается оригинал документа, отражающий факт совершения хозяйственной операции, подписанный надлежащим лицом, скрепленный печатью, сформированный либо государственным гражданским служащим Министерства, либо контрагентом Министерства. Первичными учетными документами также признаются документы, подтверждающие факт произведенных расходов, связанных с командировкой государственного гражданского служащего.

2.4. Государственные гражданские служащие Министерства, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни, обеспечивают своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Список государственных гражданских служащих Министерства, имеющих право подписывать первичные учетные документы по учету имущества, в том числе на основании доверенности утверждается распоряжением Министерства, подписанным Министром транспорта Российской Федерации.

2.5. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства - главный бухгалтер, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

2.6. Все первичные документы, поступающие в Департамент экономики и финансов Министерства, проверяются на правильность оформления: соответствие форм, полнота содержания, заполнение всех предусмотренных реквизитов, наличие подписей лиц, ответственных за их составление и утверждение, и их расшифровок. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к бухгалтерскому учету.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя и главного бухгалтера или уполномоченных на то лиц.

Документы, не содержащие подписи главного бухгалтера в случаях разногласий между руководителем субъекта учета (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя субъекта учета (уполномоченного им на то лица), который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

2.7. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается.

Иные первичные учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

2.8. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

В случае если основанием для составления первичного учетного документа, принятого для исполнения, оплаты (возмещения расходов), явились документы на иностранном языке, к указанным выше документам прикладывается перевод на русский язык с указанием работника Министерства осуществившего перевод. Допускается перевод смысловой части документов, послуживших основанием для составления первичного учетного документа, на русский язык, дающий возможность четко и недвусмысленно понять суть проведенной хозяйственной операции.

2.9. Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.10. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения первичных учетных документов.

Формирование первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется обособлено и с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронных документов, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

2.11. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение № 2 к настоящей учетной политике) накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (приложение № 3 к настоящей учетной политике).

Отдел бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства ежемесячно формирует в электронном виде и на бумажном носителе регистры бухгалтерского учета - журналы операции по перечню (приложение № 3 к настоящей учетной политике).

2.12. Бухгалтерский учет ведется отдельно в разрезе раздела, подраздела, целевой статьи, виду расходов, кода операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

2.13. Формы регистров бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.14. По истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются.

2.15. Записи в журналы операций осуществляются в соответствии с типовой корреспонденцией счетов бюджетного учета, приведенной в Инструкции № 162н.

2.16. Ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются должностным лицом, ответственным за его формирование и главным бухгалтером.

2.17. Главная книга формируется, распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью Министерства.

2.18. В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета Министерства формирование регистров бюджетного учета на бумажных носителях осуществляется ежемесячно.

Без надлежащего оформления первичных учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.19. Учет исполнения бюджетной сметы осуществляется в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

2.20. Учет отработанного времени ведется в табелях учета использования рабочего времени.

Табель заполняется ежемесячно в разрезе департаментов лицами, назначенными директорами департаментов, только на основании документов по учету личного состава: приказов о приеме на работу, переводе, увольнении.

При формировании табеля календарные дни месяца расчетного периода до принятия работника и (или) после его увольнения заполняются прочерком.

Для расчета заработной платы за первую половину месяца заполненный табель за первую половину текущего месяца сдается в отдел бухгалтерского учета Департамента экономики и финансов Министерства до 13 числа текущего месяца.

Заполненный табель за текущий месяц подписывается лицом, ведущим табельный учет, утверждается руководителем департамента и передается до 26 числа текущего месяца в отдел бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства согласно графику документооборота (приложение № 1 к настоящей учетной политике).

2.21. Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием Министерства, приказами и положением о порядке премирования и оказания материальной помощи работникам Министерства.

2.22. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) и другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов и проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению в Министерстве и не менее пяти лет после года, в котором они

использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Формирование первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется обособленно и с соблюдением норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.23. Все документы, имеющие отношение к организации бухгалтерского учета Министерства, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно номенклатуре дел Департамента экономики и финансов Министерства, являющейся составной частью общей номенклатуры дел Министерства, утвержденной распоряжением Министерства.

2.24. Ответственность за организацию хранения дел и сдачу их в архив несет заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства - главный бухгалтер.

### **III. Методология бухгалтерского учета**

#### **3.1. Учет нефинансовых активов**

3.1.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание) с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Министерству поставщиками и подрядчиками.

3.1.2. В случаях, когда Инструкцией № 157н требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по их текущей оценочной стоимости, последняя определяется в соответствии с пунктом 25 Инструкции № 157н на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.1.3. Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукрупления), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

3.1.4. Переоценка объектов нефинансовых активов производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

#### **3.2. Учет основных средств**

3.2.1. Учет объектов основных средств и порядок отнесения материальных объектов, используемых Министерством в процессе своей деятельности, а также для управленческих нужд, к основным средствам определяется на основании Инструкции № 157н и приказа № 257н.

3.2.2. Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более двенадцати месяцев признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче Министерством и в безвозмездное пользование по договору.

3.2.3. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что Министерством прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Объекты основных средств, не приносящие Министерству экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах рабочего плана счетов.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в зависимости от типа обменной операции, в результате которой они получены.

В Министерстве применяются два типа обменной операции:

операция, в результате которой Министерство получает активы на условии получения активов, сопоставимых по стоимости, преимущественно в форме денежных средств;

операция, в результате которой Министерство получает активы в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (в результате утраты). В случае если в результате такой обменной операции справедливую стоимость ни полученного актива, ни утраченного актива невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива, признаваемого объектом основных средств, производится на основании остаточной стоимости полученного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату приема-передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, полученный путем такой обменной операции актив отражается Министерством в составе основных средств в условной оценке 1 единица - 1 рубль.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях достройки, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации), замещения (частичной замены в целях модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.



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 при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом № 257н (далее - СГС «Основные средства»).

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытия с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

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 только при условии соблюдения критериев признания объектов основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства». 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).

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода.

В случае поступления активов без сопроводительных документов и (или) без указания их стоимости оценка рыночной стоимости активов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации комиссией Министерства. Данные о рыночной стоимости должны быть документально подтверждены справками (другими подтверждающими документами) Федеральной службы государственной статистики, независимых оценщиков, прайс-листами заводов-изготовителей, информацией, размещенной в СМИ.

В случае невозможности документального подтверждения рыночная стоимость поступившего актива определяется экспертным путем. В этом случае рыночная стоимость указанного актива, в том числе актива, поступившего в состав библиотечного фонда, до проведения оценки ее рыночной стоимости учитывается в условной оценке 1 единица - 1 рубль.

Комиссия по поступлению нефинансовых активов, закрепляемых на праве оперативного управления, и их выбытию создается и утверждается распоряжением Министерства.

Для учета объектов имущества применяются формы, рекомендуемые Инструкциями №№ 157н, 162н и приказом № 52н.

При заполнении инвентаризационной описи (сличительной ведомости), утвержденной приказом № 52н, а также в случае принятия решения комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, связанного с учетом актива, указываются способ состояния объекта учета и его целевая функция с использованием кодов соответствия следующим образом:

Для объектов учета основных средств и нематериальных активов:  
состояние объекта учета:

«в эксплуатации» соответствует код 1;

«требуется ремонт» соответствует код 2;

«находится на консервации» соответствует код 3;

«не соответствует требованиям эксплуатации» соответствует код 4;

«не введен в эксплуатацию» соответствует код 5;

Целевая функция:

«введение в эксплуатацию» соответствует код Э;

«ремонт» соответствует код Р;

«консервация объекта» соответствует код К;

«дооснащение (дооборудование)» соответствует код Д;

«списание» соответствует код С;

«утилизация» соответствует код У.

3.2.4. Для целей бухгалтерского учета в Министерстве группами основных средств являются:

а) жилые помещения;

б) нежилые помещения (здания и сооружения);

в) машины и оборудование;

г) инвентарь производственный и хозяйственный;

д) основные средства, не включенные в другие группы.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого и движимого имущества, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или консервации.

На каждый объект основного средства, за исключением объектов библиотечного фонда, наносится бумажная этикетка с отражением на ней штрих-кода, наименования основного средства, инвентарного номера, состоящего из нескольких знаков (от пяти до восьми в зависимости от группы основного средства).

3.2.5. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, по местонахождению и по материально ответственным лицам.

3.2.6. Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляется первичными документами согласно Инструкции № 157н.

3.2.7. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств, с учетом соответствующих норм законодательства Российской Федерации, а при их отсутствии - из рекомендаций, содержащихся в документах производителя. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии по поступлению нефинансовых активов, закрепленных на праве оперативного управления, их выбытию, принятого с учетом ожидаемого срока использования, а также с учетом гарантийного срока использования.

3.2.8. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого

объекта либо до списания этого объекта с бухгалтерского учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) исключительных (имущественных) прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

Ввиду отсутствия склада выдачей в эксплуатацию объектов основных средств считается выдача имущества работникам Министерства на основании накладной на перемещение одновременно с принятием указанных объектов к бухгалтерскому учету.

Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата) за исключением случаев, когда она включена в стоимость другого актива.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии Министерства по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

В течение финансового года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.2.9. По объектам основных средств амортизация в целях бухгалтерского учета начисляется в следующем порядке:

на объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списываются с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

### **3.3. Учет нематериальных активов**

3.3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с пунктами 56 - 69 Инструкции № 157н.

Учет нематериальных активов осуществляется на балансовых счетах бухгалтерского учета с присвоением индивидуальных инвентарных номеров в индивидуальной инвентарной карточке учета нефинансовых активов, которые указываются на первичных документах, оформляемых во всех операциях с нематериальным активом.

3.3.2. Постановка на учет и выбытие объектов нематериальных активов Министерства, созданных по государственным контрактам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее - НИОКР), осуществляется на основании решения комиссии, созданной приказом Министерства.

Департаменты Министерства - функциональные заказчики по результатам исполнения государственных контрактов на НИОКР представляют в комиссию свои заключения о возможности принятия результата исполнения государственного контракта в качестве объектов нематериальных активов в соответствии с Инструкцией № 157н.

В процессе своей деятельности комиссия на основании представленных департаментами Министерства - функциональными заказчиками заключений принимает решения о создании либо об отсутствии результатов выполнения государственных контрактов, подлежащих постановке на бухгалтерский учет Министерства в качестве объектов нематериальных активов. К представленным в комиссию департаментами Министерства - функциональными заказчиками

заклучениями прилагаются в случае наличия результатов научно-технической деятельности, подлежащих постановке на бухгалтерский учет Министерства в качестве объектов нематериальных активов, следующие документы:

копия свидетельства о государственной регистрации результата исполнения государственного контракта на НИОКР;

копия свидетельства объекта учета в Министерстве образования и науки Российской Федерации;

копия электронного паспорта федеральной государственной информационной системы в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

В случае принятия решения комиссией о создании в процессе исполнения государственных контрактов, подлежащих постановке на бухгалтерский учет Министерства в качестве объектов нематериальных активов, комиссия оформляет первичный учетный документ по унифицированной форме (акт приема-передачи по форме 0504101) в двух экземплярах и направляет его на утверждение заместителю Министра транспорта Российской Федерации, курирующему деятельность комиссии.

Один экземпляр утвержденного заместителем Министра транспорта Российской Федерации первичного учетного документа направляется комиссией в Департамент экономики и финансов Министерства для отражения в бухгалтерском учете, другой в департамент Министерства - функциональному заказчику.

3.3.3. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства в соответствии с пунктом 60 Инструкции № 157н. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации ожидаемого срока использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, срок полезного использования и нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Министерства).

3.3.4. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом в следующем порядке:

на объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при принятии объекта на учет;

на объекты стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

### **3.4. Учет материальных запасов**

3.4.1. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, комплектующих изделий, для управленческих нужд, предназначенных для использования в процессе деятельности Министерства,

срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев независимо от их стоимости, и предметы, используемые в деятельности Министерства, в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам.

3.4.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

3.4.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Оценка материальных запасов по средней фактической стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение текущего месяца на дату выбытия (отпуска).

3.4.4. В составе прочих материальных запасов (расходных материалов для оргтехники) учитываются дискеты, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие товары.

3.4.5. Списание материальных запасов с баланса оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210), утвержденной руководителем или лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах, или лицом, его замещающим.

3.4.6. Аналитический учет материальных запасов ведется в соответствии с пунктом 119 Инструкции № 157н.

### **3.5. Учет денежных средств**

3.5.1. Движение бюджетных средств отражается на лицевом счете получателя средств федерального бюджета, лицевом счете администратора доходов, открытых в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства, валютном счете, открытом в публичном акционерном обществе «Банк ВТБ».

Денежные средства, перечисленные в обеспечение исполнения государственных контрактов и участия в конкурсных процедурах, учитываются на лицевом счете по учету средств, поступающих во временное распоряжение Министерства, открытом в Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства (далее - МОУФК).

3.5.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами.

3.5.3. При оформлении и учете кассовых операций Министерство руководствуется 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» с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

3.5.4. Перечисление бюджетных средств с лицевого счета, открытого в органах федерального казначейства, отражается по кредиту счета 0 30405 000 «Расчеты по платежам их бюджета с финансовым органом». Сдача депонированной заработной платы, возврат текущей дебиторской задолженности оформляется как восстановление кассовых расходов.

3.5.5. Учет операций по движению денежных средств в иностранных валютах ведется в валюте Российской Федерации по курсу Банка России на дату совершения операций в иностранной валюте. Переоценка денежных средств в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату.

3.5.6. Счет «Касса» предназначен для учета движения наличных денежных средств в кассе как в валюте Российской Федерации (субсчет 1 201 34 -1), так и в долларах США (субсчет 1 201 34-2).

3.5.7. В Министерстве ведется единая кассовая книга при раздельном учете по рублевым и валютным наличным денежным средствам.

3.5.8. Нумерация платежных документов сплошная.

3.5.9. Кассовые документы оформляются как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

Документы на бумажном носителе оформляются с применением технических средств, предназначенных для обработки информации (персональный компьютер и программное обеспечение), подписываются собственноручно подписями.

Документы в электронном виде оформляются с применением технических средств с учетом обеспечения их защиты от несанкционированного доступа, искажений и потерь информации. Документы, оформленные в электронном виде, подписываются электронными подписями в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

В случае приема (выдачи) наличных денежных средств от физического лица - вносителя (получателя) по кассовому документу, оформленному в электронном виде, допускается его подписание физическим лицом - вносителем (получателем) собственноручно. В этом случае сформированный в электронном виде кассовый документ подлежит распечатыванию.

Кассир принимает (выдает) наличные денежные средства после проведения идентификации вносителя (получателя) по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации либо по предъявленному вносителем (получателем) доверенности и документу, удостоверяющему личность.

Выдача наличных денежных средств осуществляется кассиром непосредственно получателю, указанному в расходном кассовом ордере, платежной ведомости или доверенности.

3.5.10. В расходном кассовом ордере в поле «Получил» сумма прописью заполняется получателем собственноручно.

3.5.11. Лимит остатков наличных денежных средств в кассе определяется расчетным путем и утверждается распоряжением Министерства, подписанным Министром транспорта Российской Федерации.

### **3.6. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Подотчетными лицами считаются работники Министерства, получившие авансом наличными или личную банковскую карту работника, выданную в рамках «зарплатного проекта» денежные средства для оплаты расходов, связанных с осуществлением деятельности Министерства, и которые должны за них отчитаться.

3.6.1. Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в следующем порядке:

а) денежные средства выдаются под отчет на хозяйственно-операционные расходы только подотчетным лицам, работающим в Министерстве. Наличные денежные средства под отчет выдаются по расходным кассовым ордерам либо переводятся на банковскую карту и должны расходоваться строго по назначению;

б) денежные средства выдаются под отчет с указанием назначения аванса. Аванс на командирование работников как на территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации выдается по заявлению командируемого работника на выдачу денежных средств, утвержденному руководителем либо лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах, по расчету согласно действующим нормам на возмещение выплаты суточных, транспортных расходов и найму жилого помещения и в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Работники, получившие наличные денежные средства под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки представить в отдел бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. В случае превышения над установленными нормами оплата сумм превышения производится по решению Министра транспорта Российской Федерации (в рамках действующего законодательства Российской Федерации) на основании служебной записки подотчетного лица с объяснением причин перерасхода средств и прилагаемых к ней документов, подтверждающих обоснованность перерасхода средств. После получения разрешительной резолюции Министра транспорта Российской Федерации работник представляет соответствующий комплект документов по командировке в Департамент экономики и финансов Министерства для обработки авансового отчета.

Возврат выданного аванса в кассу по несостоявшейся командировке производится на основании письменного объяснения подотчетного лица в адрес лица, имеющего право первой подписи на распорядительных и расчетных документах;

в) работники, получившие денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 14 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате расходного кассового ордера, либо даты проведения МОУ ФК заявки на кассовый расход при перечислении личную банковскую карту работника, выданную в рамках «зарплатного проекта») предъявить в отдел бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;

г) выдача денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;



д) передача выданных под отчет денежных средств одним работником другому запрещается;

е) основанием для выплаты работнику перерасхода денежных средств по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный Министром транспорта Российской Федерации либо лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах.

3.6.2. Выдача под отчет командировочных расходов (аванса) в рублях на командировки на территории Российской Федерации и оплату транспортных расходов и залов официальных лиц и делегаций при командировании за пределы территории Российской Федерации, а также возмещение указанных командировочных расходов осуществляется путем перечисления денежных средств на личную банковскую карту командированного работника, выданную в рамках «зарплатного проекта» (приложения № 5, № 7 к настоящей учетной политике), либо наличных денег в кассе Министерства, осуществляется по письменному заявлению командированного работника, составленному по форме (приложения № 6, № 8 к настоящей учетной политике).

3.6.3. Выдача денежных средств под отчет на административно-хозяйственные и прочие нужды оформляется согласно письменному заявлению материально-ответственного лица путем перечисления на личную банковскую карту указанного лица, выданную в рамках «зарплатного проекта», либо наличными денежными средствами в кассе Министерства.

3.6.4. Для учета выданных под отчет и израсходованных сумм применяются формы, установленные приказами № 157н и № 162н.

3.6.5. Авансовые отчеты учитываются с применением сплошной нумерации.

### **3.7. Учет вложений в нефинансовые активы**

3.7.1. Сумма произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, результаты которых подлежат применению в деятельности учреждения (по которым получены положительные результаты), отражается по дебету счета 0 10230 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 10632 320 «Увеличение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения».

Сумма произведенных вложений в создание опытных образцов, полученных в ходе осуществления научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, отражается по дебету счетов 0 10611 310 «Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения», 0 10631 310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения», 0 10634 340 «Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 0 10632 320 «Увеличение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения».

Признание расходами текущего финансового года произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные

результаты, отражаются по дебету счета 0 40110 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0 10632 420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения».

Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, связанных с их передачей иным организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, отражается по дебету счета 0 40110 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счетов 0 10611 410 «Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения», 0 10631 410 «Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения», 0 10632 420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения».

Признание расходами текущего финансового года произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы, в том числе в сумме по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), при наличии решения уполномоченного органа отражается по дебету 0 40120 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счетов 0 10611 410 «Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения», 0 10631 410 «Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

3.7.2. Выбытие нефинансовых активов осуществляется постоянно действующей комиссией по списанию объектов основных средств Министерства.

### **3.8. Учет доходов и расходов**

3.8.1. Учет исполнения бюджетной сметы расходов Министерства осуществляется с применением бюджетной классификации Российской Федерации.

3.8.2. Расходование бюджетных средств с лицевого счета, открытого в МОУ ФК, отражается по кредиту счета 1 304 05 000. Внесение на лицевой счет наличных денежных средств, полученных в кассу по депонированной заработной плате, а также возврат текущей дебиторской задолженности отражается по дебету счету 1 304 05 000.

3.8.3. Фактические расходы учитываются на счете 1 401 20 000 в разрезе необходимой аналитики.

3.8.4. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются пропорционально на финансовый результат текущего финансового года ежеквартально в течение периода, к которому они относятся. К таким расходам относятся в том числе расходы на приобретение неисключительных прав на нематериальные активы (лицензии, программное обеспечение и др.).

3.8.5. Министерством резервы предстоящих расходов создаются:

на оплату отпусков за фактически отработанное время ежеквартально в последний рабочий день периода и подлежат отражению на счетах 1 401 61 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат

персоналу» и 1 401 61 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат страховых взносов». Методика расчета оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время приведена в приложении № 4 к настоящей учетной политике.

по предъявленным Министерству претензиям и искам ежегодно в последний рабочий день года и подлежат отражению на счете 1 401 63 290 «Резерв по претензионным требованиям и искам по прочим расходам» в сумме обязательства Министерства, отраженного в претензии и иске.

3.8.6. Министерство осуществляет бюджетные полномочия главного администратора и администратора доходов бюджета в соответствии с приказом Министерства.

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет утверждается приказом Министерства.

3.8.7. Учет расчетов с дебиторами по доходам осуществляется методом начисления, согласно которому начисление доходов производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

3.8.8. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

### **3.9. Учет дебиторской задолженности и задолженности, невостребованной кредиторами**

3.9.1. Дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию в соответствии с распоряжением Министерства, подписанным Министром транспорта Российской Федерации, принятым на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в части списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (далее - комиссия).

Дебиторская задолженность, признанная нереальной к взысканию, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству Российской Федерации (в том числе изменения имущественного положения должника);

в течение срока погашения задолженности контрагентом до момента, когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству Российской Федерации. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

3.9.2. Задолженность, не востребованная кредиторами (далее - задолженность), срок исковой давности по которой истек, списывается на финансовый результат распоряжением Министерства, подписанным Министром транспорта Российской Федерации, принятым на основании решения комиссии. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Одновременно списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения комиссии:

по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

3.9.3. В рамках проведения инвентаризации взаиморасчетов Министерства с организациями, осуществляющими поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Министерству по государственным контрактам (договорам), соглашениям, иным основаниям, проводимой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, составляются и направляются контрагентам акты сверки взаиморасчетов.

### **3.10. Учет на забалансовых счетах**

3.10.1. Порядок учета на забалансовых счетах регламентируется Инструкциями № 157н и № 162н.

На забалансовых счетах бухгалтерского учета по простой системе учитывается имущество, закрепленное за Министерством на праве оперативного управления, находящегося в безвозмездном пользовании, а также предназначенное для передачи в безвозмездное пользование.

3.10.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, полученное в безвозмездное пользование на основании договоров от сторонних организаций. Учет ведется в простой форме пообъектно по стоимости, указанной в акте приема-передачи, в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

3.10.3. На счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются:

материальные ценности, принятые (принимаемые) на ответственное хранение, полученные, в том числе в качестве дара, до момента обращения их в собственность государства. Учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей пообъектно с присвоением индивидуального шифра в разрезе владельцев по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта в условной оценке: 1 рубль за 1 объект;

основные средства, не отвечающие функциям актива. Учет ведется в инвентарной карточке учета основных средств с датой ее открытия, равной дате учета такого объекта основных средств на забалансовом счете 02 по остаточной стоимости, а при отсутствии таковой в условной оценке: 1 рубль за 1 объект;

актив, 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 утилизации, уничтожения. Аналитический учет ведется в простой форме

в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей пообъектно по стоимости, указанной в акте о списании объектов нефинансовых активов, в акте о списании материальных запасов, в акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря и в акте о списании исключенных объектов библиотечного фонда. Для учета имущества, не относящегося к основным средствам, используется дополнительный субсчет.

3.10.4. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности. Учет ведется в простой форме учета (с указанием номера и серии бланков) в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в условной оценке: 1 рубль за 1 бланк.

Организация работы по ведению учета, хранению и выдаче бланков трудовых книжек возлагается на кассира.

Оперативный учет бланков трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам организуется в отделе государственной службы и кадров Административного департамента Министерства.

Внутреннее перемещение бланков трудовых книжек отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и места хранения.

Денежные средства, полученные в возмещение стоимости выданных бланков трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам, перечисляются в доход федерального бюджета.

3.10.5. На счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, актом Министерства нереальной к взысканию и списания с балансового учета. Учет указанной задолженности осуществляется 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.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет Министерства указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах расчетов по поступлениям.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии Министерства в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе Министерства учитывалась

задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

3.10.6. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет сувениров, приобретаемых по КОСГУ 296 для проведения протокольных мероприятий в целях вручения их членам иностранных делегаций.

Учет ведется в простой форме пообъектно с присвоением индивидуального шифра по фактической стоимости приобретения в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Оперативный учет сувениров организуется в отделе протокола Административного департамента Министерства.

3.10.7. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется учет имущества, за исключением денежных средств, полученного Министерством в качестве обеспечения обязательств, а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (банковская гарантия). Аналитический учет ведется в разрезе обязательств по видам обеспечения, его количеству, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

3.10.8. На счете 13 «Экспериментальные устройства» ведется учет материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ, до момента проведения демонтажа этих устройств.

Материальные ценности принимаются к забалансовому учету по стоимости объектов, отнесенных на увеличение затрат по выполняемым научно-исследовательским (опытно-конструкторским) работам.

После проведения демонтажа экспериментальных устройств возможные к использованию учреждением материальные ценности списываются с забалансового счета и отражаются на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

Аналитический учет ведется в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по видам материальных ценностей, их количеству и стоимости.

3.10.9. На счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

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

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе Министерства учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

3.10.10. На счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется учет основных средств, находящихся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов

библиотечного фонда, в количественно-суммовом выражении в течение срока его полезного использования в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением в условной оценке: 1 рубль за 1 объект.

3.10.11. На счете 24 «Имущество, переданное в доверительное управление» учитываются объекты имущества, переданного в доверительное управление, в целях надлежащего контроля за их движением.

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

Выбытие объектов имущества со счета производится на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

3.10.12. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество, переданное Министерством в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие на забалансовый учет объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи) по стоимости, указанной в акте. Списание объектов имущества с забалансового учета производится на основании акта о списании по стоимости, по которой объекты были ранее приняты на забалансовый учет. Аналитический учет ведется в инвентарной карточке учета основных средств или карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества по видам и местам хранения.

3.10.13. На счете 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья» осуществляется учет и контроль исполнения работниками обязанности о представлении выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним в отношении жилого помещения (части жилого помещения), которое было приобретено (построено) с использованием единовременной выплаты, подтверждающее целевое расходование указанных средств, до представления указанных документов, а также документов, подтверждающих использование единовременной субсидии на цели приобретения (строительства) жилого помещения (части жилого помещения).

Аналитический учет ведется в разрезе работников, решений о предоставлении субсидии.

3.10.14. На счете 31 «Акции по номинальной стоимости» учитываются акции в количественном выражении, в целях надлежащего контроля за их движением.

Аналитический учет ведется по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества.

3.10.15. На счете 42 «Бюджетные инвестиции, предоставляемые организациям» учитываются бюджетные инвестиции, предоставленные организациям, в целях надлежащего контроля за их движением.

Аналитический учет ведется в разрезе организаций, получивших бюджетные инвестиции, с указанием сумм.

### **3.11. Учет финансового результата**

3.11.1. При завершении финансового года суммы начисленных доходов признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах

финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

3.11.2. Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

3.11.3. Счет 401 40 «Доходы будущих периодов» применяется для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

3.11.4. Счет 401 50 «Расходы будущих периодов» применяется для учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

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

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных условиями государственных контрактов (договоров).

### **3.12. Учет операций по санкционированию расходов**

3.12.1. Исполнение бюджета Министерством по расходам предусматривает:  
принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;  
подтверждение денежных обязательств;  
санкционирование оплаты денежных обязательств;  
подтверждение исполнения денежных обязательств.

3.12.2. Учет операций с лимитами бюджетных обязательств, принятием Министерством бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании первичных учетных документов, установленных финансовым органом.

Министерство принимает бюджетные и денежные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Основанием для постановки на учет бюджетных обязательств Министерства являются Сведения о бюджетном обязательстве (форма по ОКУД 0506101) (далее - Сведения).

Сведения представляются в органы Федерального казначейства в случае, если бюджетное или денежное обязательство возникло из:

государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, определенный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестр контрактов;

договора о предоставлении субсидий федеральным бюджетным учреждениям, федеральным автономным учреждениям, Государственной компании, автономным



некоммерческим организациям, заключенным в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

3.12.3. При завершении текущего финансового года остатки по аналитическим счетам санкционирования расходов на следующий год не переносятся.

Показатели (остатки) по аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее - показатели по санкционированию), подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов бюджета соответственно:

показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередным) финансовым годом, - на счета санкционирования текущего финансового года;

показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первым) годом, следующим за отчетным, - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередным) финансовым годом;

показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным финансовым годом, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первым) годом, следующим за очередным финансовым годом.

3.12.4. Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года на основании справки (форма по ОКУД 0504833).

### **3.13. Порядок и сроки проведения инвентаризации**

3.13.1. Инвентаризация имущества, финансовых и нефинансовых активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказов Министерства.

При этом все материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах, кроме имущества, переданного в доверительное управление, инвентаризируются в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, в случае порчи ценностей в результате стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса).

3.13.2. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

3.13.3. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

3.13.4. Для оформления результатов инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств применяются формы, утвержденные приказом № 52н.

### 3.14. Порядок и сроки представления бухгалтерской и иной отчетности

3.14.1. Департамент экономики и финансов Министерства составляет месячную, квартальную, годовую бухгалтерскую и иную отчетность об исполнении федерального бюджета центрального аппарата Министерства как распорядителя и получателя средств федерального бюджета в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.14.2. Федеральные казенные, бюджетные и автономные учреждения, находящиеся в ведении Министерства, представляют месячную, квартальную и годовую отчетность об исполнении федерального бюджета по главе 103 «Министерство транспорта Российской Федерации» как распорядители и получатели средств федерального бюджета, а также Государственная компания «Российские автомобильные дороги» в части дорог, полученных в доверительное управление, в Департамент экономики и финансов Министерства в порядке и сроки, установленные Министерством.

3.14.3. Департамент экономики и финансов Министерства составляет и представляет консолидированную месячную, квартальную и годовую отчетность об исполнении федерального бюджета, а также иную отчетность по главе 103 «Министерство транспорта Российской Федерации» как главный распорядитель и получатель средств федерального бюджета, главный администратор и администратор доходов бюджетной системы Российской Федерации в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами.

3.14.4. Представление консолидированной бухгалтерской отчетности Министерства в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства производится в электронном виде в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет».

3.14.5. Бухгалтерская отчетность формируется на основании следующих принципов: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Допущение имущественной обособленности означает, активы и обязательства субъектов учета (субъектов отчетности) существуют обособленно от активов и обязательств собственников имущества (учредителей) этих субъектов и активов и обязательств иных собственников имущества (организаций).

Допущение непрерывности деятельности означает, что субъект учета (субъект отчетности) будет продолжать свою деятельность, выполнять свои полномочия (функции) и обязательства не менее четырех лет начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее-обозримое будущее) и у его собственника (учредителя) отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидировать субъект учета (субъект отчетности) или прекратить его деятельность в обозримом будущем.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности означает, что объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов

и расходов, иных объектов бухгалтерского учета вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств в связи с этими фактами (операциями, событиями).

### **3.15. Порядок отражения последствий событий после отчетной даты**

3.15.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Министерства и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Министерства.

Существенность события после отчетной даты Министерство определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Министерство вело свою деятельность;

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Министерство ведет свою деятельность.

3.15.2. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для Министерства.

3.15.3. События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Министерство вело свою деятельность:

получение свидетельства государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество либо прекращение права оперативного управления (в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем);

объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Министерства;

признание в установленном порядке факта смерти физического лица, перед которым Министерство имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

погашение, в том числе частичное погашение, дебитором задолженности перед Министерством, числящейся на конец отчетного года;

обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бюджетном учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Министерства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

3.15.4. Исправление ошибки, обнаруженной в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке:

ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не требующая внесения изменения данных

в регистрах бухгалтерского учета (журнал операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено»;

ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (журнал операций), в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью;

ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бюджетного учета (журнал операций), его номер, а также период, за который он составлен.

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

4.1. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» и приказом Министерства от 5 августа 2016 г. № 234 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве транспорта Российской Федерации и подведомственных Министерству транспорта Российской Федерации федеральных казенных учреждениях».

#### **V. Переходные положения**

5.1. Срок переходных положений устанавливается с 1 января 2018 года по 1 октября 2018 года.

5.2. Признать (применить) результаты обязательной инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год при формировании бухгалтерской отчетности в 2018 году с учетом изменений, связанных с первым применением СГС «Основные средства» в 2018 году, вступительным сальдо. Указанная информация отражается в текстовой части пояснительной записки к годовому отчету за 2018 год.

5.3. Мероприятия по определению объектов основных средств, не отвечающих функциям актива, и отражение их результатов в бухгалтерском учете завершаются до даты представления расчета по налогу на имущество за 9 месяцев 2018 года.