

Дополнения к учетной политике
МОАУ СОШ с УИОП № 10 города Кирова

В соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2019, N 30, ст. 4101; N 31, ст. 4466), статьями 21 и 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 50, ст. 7344; 2019, N 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. N 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 31, ст. 3258; 2012, N 44, ст. 6027), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, ФС «Аренда», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 258н, ФС «Основные средства», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н, ФС «Обесценение активов», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 259н, ФС «Доходы», утвержден приказом Минфина от 27 февраля 2018 года №32н, ФС «Информация о связанных сторонах», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 года №277н, ФС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 года №37н, ФС «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.218 года №34н, ФС «резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 30.05.2018 года №124н, ФС «Долгосрочные договоры». утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 года №145н, ФС «Концессионные соглашения», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 29.06.2018 года №146н, ФС «запасы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации 07.12.2018 года №256н, приказываю внести дополнения в учетную политику организации:

1. В соответствии со стандартом «Информация о связанных сторонах» (далее Стандарт) установить, что Стандарт применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2021 года.

Стандарт применяется одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

Стандарт устанавливает порядок раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о юридических и (или) физических лицах, на деятельность которых субъект отчетности способен оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность субъекта отчетности (далее - связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами субъекта отчетности являются:

а) аффилированные лица субъекта отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) лица, которые являются заинтересованными в заключении субъектом отчетности сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) лица, хозяйственные решения которых субъект отчетности на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений имеет право определять или в принятии которых он может участвовать;

г) иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

Операцией между субъектом отчетности и связанной стороной (далее - операции со связанными сторонами) считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями.

Состав (перечень) связанных сторон определяется (пересматривается) субъектом отчетности по состоянию на отчетную дату и экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, осуществляемых в рамках его отношений с юридическими (физическими) лицами.

В состав (перечень) связанных сторон также включаются лица, которые являлись связанными сторонами субъекта отчетности на начало и (или) в течение отчетного периода, даже если на отчетную дату они уже не являлись его связанными сторонами.

С целью своевременного формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о составе (перечне) связанных сторон формируется субъектом отчетности не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным. Формирование информации о составе (перечне) связанных сторон и об операциях со связанными сторонами осуществляется на основании аналитического учета, обеспечиваемого при ведении бухгалтерского учета.

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности раскрывается информация о количестве связанных сторон, в случае если доля его участия в капитале (имуществе) которых составляет более 50 процентов общего количества голосующих акций (долей, паев, вкладов), для каждой из следующих групп организаций:

а) коммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) унитарных предприятий);

б) некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений).

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом отчетности раскрывается информация об операциях со связанными сторонами, проведенными в отчетном периоде на условиях, отличающихся от обычных условий совершения им аналогичных операций с лицами, которые не являются его связанными сторонами. Не требуется раскрывать информацию об операциях со связанными сторонами субъектом отчетности в случае выполнения им возложенных на него полномочий и (или) функций в отношении организаций бюджетной сферы, которые являются для субъекта отчетности связанными сторонами.

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой связанной стороне, информация об операциях с которой подлежит раскрытию, приводятся следующие сведения:

- описание характера отношений субъекта отчетности и связанной стороны;

- виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде, в том числе:

а) безвозмездное перечисление (передача) активов;

б) предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;

в) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;

г) операции с иным государственным (муниципальным) имуществом;

д) прочие операции;

- описание основных условий операций со связанными сторонами каждого вида с указанием отличий условий таких операций от условий аналогичных фактов хозяйственной жизни (операций) с юридическими (физическими) лицами, которые не являются связанными сторонами субъекта отчетности;

- объем операций со связанными сторонами каждого вида в денежном выражении с выделением сумм операций со связанными сторонами, расчеты по которым не завершены, в том числе:

а) описание условий и сроков осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, а также формы расчетов;

б) величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

в) величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру (экономической сущности) операции со связанными сторонами, раскрываются в агрегированном виде, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие таких операций необходимо для понимания их влияния на показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности.

Не требуется раскрытие в консолидированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о связанных сторонах и операциях между связанными сторонами среди организаций, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности которых были включены при формировании показателей консолидированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. В соответствии со стандартом «Непроизведенные активы» (далее Стандарт), установить, что настоящий Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2021 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2021 года.

Стандарт применяются при ведении бухгалтерского учета непроизведенных активов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о непроизведенных активах (результатах операций с ними), если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления

годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

(Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный номер 20558), с изменениями)

Стандарт распространяется на порядок учета непроизведенных активов, вовлеченных (переданных) в арендные отношения. Вопросы, регулируемые федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», не рассматриваются в настоящем Стандарте.

(ФС «Аренда», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 258н)

Непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов).

Группа непроизведенных активов - совокупность активов, являющихся непроизведенными активами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами непроизведенных активов являются:

- а) земля (земельные участки);
- б) ресурсы недр;
- в) водные ресурсы;
- г) некультивируемые биологические ресурсы;
- д) прочие непроизведенные активы.

К группе непроизведенных активов «Земля (земельные участки)» относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов), водных и биологических ресурсов, находящихся на данных земельных участках, а также искусственно созданные земельные участки - сооружения, созданные на водном объекте, находящемся в федеральной собственности, или его части путем намыва или отсыпки грунта либо использования иных технологий и признанное после ввода в эксплуатацию земельным участком.

К группе непроизведенных активов «Ресурсы недр» относятся объекты непроизведенных активов в виде разведанных запасов ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, включая минеральные и термальные источники, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно).

К группе непроизведенных активов «Водные ресурсы» относятся поверхностные и подземные воды, которые находятся в водных объектах и используются или могут быть использованы.

К группе произведенных активов «Некультивируемые биологические ресурсы» относятся живые организмы (животные и растения), естественный рост и воспроизводство которых не находятся под непосредственным контролем и управлением субъекта учета, и в отношении которых устанавливается право собственности.

Подгруппами некультивируемых биологических ресурсов являются:

а) водные некультивируемые биологические ресурсы (далее - водные некультивируемые биоресурсы) - рыбы, водные беспозвоночные, водные млекопитающие, водоросли, другие водные животные и растения, находящиеся в состоянии естественного роста и воспроизводства;

б) некультивируемые биологические ресурсы, относящиеся к животному миру - объекты животного мира (организмы животного происхождения), кроме объектов, относящихся к водным некультивируемым биоресурсам;

в) объекты растительного мира - участки леса (древесные растения, находящиеся в состоянии естественного роста и возобновления на территории лесных участков), расположенные в границах земель лесного фонда.

Прочие произведенные активы - объекты произведенных активов, не включенные в другие группы.

Объект произведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета (Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета), утвержденного в рамках учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации (далее при совместном упоминании - учетная политика, забалансовый учет).

Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект. При признании объекта произведенных активов субъект учета определяет состав инвентарного объекта с учетом положений настоящего Стандарта, целесообразности и существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для нижеследующих групп произведенных активов инвентарными объектами являются:

а) для группы «Водные ресурсы» - водный объект, предоставляемый в пользование за плату по договору водопользования;

б) для группы «Земля (земельные участки)» - земельный участок, который представляет собой часть земной поверхности, имеющей характеристики, которые позволяют определить ее в качестве индивидуально определенной вещи;

в) для группы «Ресурсы недр» - участок недр, границы которого определены в соответствии с выданной лицензией на пользование недрами;

г) для группы «Некультивируемые биологические ресурсы»:

для водных некультивируемых биоресурсов - отдельные виды водных биоресурсов, для которых устанавливается общий допустимый улов (ОДУ) органами государственной власти,

уполномоченными на распоряжение объектами некультивируемых биологических ресурсов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

для некультивируемых биологических ресурсов, относящихся к животному миру, - объекты животного мира (организмы животного происхождения, т.е. дикие животные), для которых устанавливаются нормативы допустимого изъятия;

для объектов растительного мира-лесные участки, расположенные в границах земель лесного фонда.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) земельных участков осуществляется следующими субъектами учета:

а) в части учета земельных участков (в том числе искусственно созданных), на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - организации бюджетной сферы, за которыми указанные земельные участки закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования;

б) в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в государственный кадастр недвижимости, но закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования, - организации бюджетной сферы, которые фактически используют указанные земельные участки (в том числе в случаях расположения участков под объектами недвижимости);

в) в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность, которые не внесены в государственный кадастр недвижимости и не закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования, но которые используются (например, передаются в возмездное и безвозмездное пользование) - органы государственной власти (местного самоуправления), уполномоченные на распоряжение земельными участками, на которые государственная собственность не разграничена;

г) в части учета земельных участков, на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, не закрепленных за организациями бюджетной сферы, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, независимо от факта их использования, - уполномоченные органы государственной власти (местного самоуправления), осуществляющие функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) участков недр осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере недропользования.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) водных ресурсов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере водных ресурсов.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) некультивируемых биологических ресурсов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере некультивируемых биологических ресурсов.

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) прочих произведенных активов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по управлению государственным имуществом в сфере прочих произведенных активов.

Объект произведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

Справедливой стоимостью земельных участков, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является:

а) для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - кадастровая стоимость указанных земельных участков;

б) для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная одним из двух способов:

оценка, основанная на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;

на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Для искусственного земельного участка, созданного на водном объекте, справедливой стоимостью является кадастровая стоимость указанного участка на дату ввода его в эксплуатацию.

До даты ввода искусственного земельного участка в эксплуатацию, бухгалтерский учет затрат на создание указанного объекта осуществляется на основании положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

(ФС «Основные средства», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н)

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением и не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость не определяется, ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль.

Справедливой стоимостью ресурсов недр, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием недрами (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые поступления, рассчитанные с учетом действующих ставок налога на добычу полезных ископаемых и подтвержденных запасов ресурсов недр, и иные поступления от предоставления права пользования недрами).

Справедливой стоимостью водных ресурсов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием водными ресурсами (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования водными ресурсами).

Справедливой стоимостью некультивируемых биологических активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием некультивируемыми биологическими ресурсами (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования некультивируемыми биологическими ресурсами).

Справедливой стоимостью прочих произведенных активов, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является дисконтированная сумма будущих денежных поступлений от предоставления субъекту учета права пользования прочими произведенными активами без учета предоставляемых льгот.

Первоначальная стоимость объекта произведенных активов, приобретенного в результате обменных операций (за исключением земельных участков, первоначальная стоимость которых определяется на основании кадастровой оценки), определяется в сумме фактически произведенных расходов, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта произведенных активов в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения, в том числе невозмещаемые суммы НДС (за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот), иного невозмещаемого налога за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) любые фактические затраты на приобретение объекта произведенных активов, в том числе:

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта произведенных активов;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект произведенных активов;

затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта произведенных активов;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта произведенных активов.

В первоначальную стоимость объекта произведенных активов административные, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов произведенных активов в состояние, пригодное для использования, не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода.

Оценка первоначальной стоимости объекта произведенных активов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта произведенных активов к бухгалтерскому учету.

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части фактически произведенных расходов исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента в части указанных расходов (затрат), оставшихся непоплаченными в иностранной валюте на дату признания объекта произведенных активов, осуществляется на дату признания соответствующего объекта произведенных активов.

После признания объекта произведенных активов положительные или отрицательные курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой оставшейся неоплаченной на дату признания объекта произведенных активов задолженности по расходам (затратам), включенным в объем фактически произведенных затрат, относятся на финансовый результат текущего периода.

Если договором на приобретение предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве расходов на уплату процентов, за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость объекта произведенных активов в соответствии с требованиями, предусмотренными другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание затрат в составе первоначальной стоимости объекта произведенных активов прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании объекта произведенных активов, отражаются в составе расходов текущего периода.

Изменение первоначальной стоимости объекта произведенных активов после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных настоящим Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях частичной ликвидации, обесценения и переоценки объектов произведенных активов).

Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, приобретаемого путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не носит коммерческий характер или когда справедливую стоимость полученного актива и переданного актива невозможно достоверно оценить.

В случае если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного актива, ни переданного актива невозможно достоверно оценить, оценка первоначальной стоимости полученного актива производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае если объект произведенных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива недоступны (на дату передачи актива неизвестны), либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции актив в составе произведенных активов в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты произведенных активов, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), подлежат первоначальному признанию в оценке собственника (учредителя), то есть по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта произведенных активов его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Суммы накопленных убытков от обесценения объектов произведенных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся ко всем группам, кроме группы «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, определяемой как сумма дисконтированных будущих денежных поступлений без учета предоставляемых льгот, связанных с использованием объектами произведенных активов (поступления от выдачи разрешений, лицензий, будущие налоговые и иные поступления от предоставления права пользования перечисленными группами активов).

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет объекта произведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

Переоценка стоимости объектов произведенных активов производится ежегодно.

Объекты произведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета обособленно по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результаты такой переоценки до справедливой стоимости отражаются в отчетности обособленно# в составе доходов и расходов текущего периода.

Объекты произведенных активов не амортизируются.

Для определения признаков обесценения объекта произведенных активов субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Федеральный стандарт «Обесценение активов»).

(ФС «Обесценение активов» утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 259н)

Обесценение или утрата объекта произведенных активов являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

Признание обесценения объекта произведенных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

Выбытие с бухгалтерского учета объекта произведенных активов определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

Стоимость объектов произведенных активов, восстановленных, приобретенных с целью замещения выбывших объектов произведенных активов, определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

Признание объекта произведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в случае, когда от объекта произведенных активов не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Выбытие объектов произведенных активов осуществляется:

а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);

б) при прекращении использования объекта произведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;

в) при передаче другой организации бюджетной сферы;

г) по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта произведенных активов субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта произведенных активов:

а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе произведенных активов, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов;

б) субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе произведенных активов, или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании такого объекта в составе произведенных активов;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта произведенных активов имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом произведенных активов, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта произведенных активов, имеют оценку.

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта произведенных активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Если договором на реализацию выбывающего объекта произведенных активов предусмотрена отсрочка платежа по объекту произведенных активов на период, превышающий 12 месяцев, то справедливой стоимостью величины дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, признается сумма, рассчитанная без учета отсрочки платежа. Разница между величиной дохода, причитающегося к получению при выбытии объекта произведенных активов, при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве процентных доходов.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта непроизведенных активов, отражается в составе финансового результата текущего периода.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта непроизведенных активов, определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта непроизведенных активов.

По каждой группе непроизведенных активов, признаваемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается следующая информация:

а) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленных убытков от обесценения непроизведенных активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода;

б) сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода, раскрывающая:

сумму стоимости поступивших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения объектов непроизведенных активов, получения объектов от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, вследствие увеличений балансовой стоимости объектов непроизведенных активов;

сумму стоимости выбывших объектов непроизведенных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе непроизведенных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, вследствие перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета, предназначенную для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, в связи с его реклассификацией;

суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов непроизведенных активов в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения объектов непроизведенных активов на отчетную дату;

чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления или пересчете бухгалтерской (финансовой) отчетности в иностранной валюте по зарубежной деятельности в функциональную валюту;

прочие изменения стоимости объектов непроизведенных активов.

Дополнительно для каждой группы непроизведенных активов раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств, а также перечень непроизведенных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) стоимость непроизведенных активов, отраженных в составе имущества казны на начало и конец отчетного периода;

в) сумма договорных обязательств по приобретению непроизведенных активов на конец отчетного периода;

г) сумма компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей объектов непроизведенных активов, включенных в доходы текущего периода. В случае когда информация об указанных суммах компенсаций не раскрыта отдельно в Отчете о финансовых результатах деятельности, такая информация раскрывается в Пояснительной записке, представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация:

об объектах непроизведенных активов, не приносящих субъекту учета экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод и учитывающихся на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики;

о земельных участках, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно настоящему Стандарту в бухгалтерском учете на балансовых счетах (учета непроизведенных активов), ранее не признававшиеся таковыми в составе непроизведенных активов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе непроизведенных активов (отражаются в бухгалтерском учете на балансовых счетах учета непроизведенных активов) по их первоначальной стоимости, определенной согласно настоящему Стандарту.

Объекты непроизведенных активов, которые соответствуют условиям признания объекта непроизведенных активов, отражаются при первом применении настоящего Стандарта в бухгалтерском учете на балансовых счетах учета объектов непроизведенных активов по их балансовой стоимости согласно положениям настоящего Стандарта.

Объекты учета, которые подлежат отражению на балансе в соответствии с условиями признания и которые относятся к группе «Земля (земельные участки)», а также информация по которым внесена в государственный кадастр недвижимости, переоцениваются субъектами учета до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

В случае если кадастровая оценка для объектов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», недоступна на дату первого применения настоящего Стандарта, субъектом учета отражаются такие активы по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

В случае если данные о балансовой стоимости недоступны, такие активы отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке, рассчитанной одним из двух способов:

а) основанной на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой органами государственной власти (местного самоуправления), уполномоченными на распоряжение находящимися в государственной или муниципальной собственности земельными участками;

б) на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Финансовый результат, сформированный при первом применении настоящего Стандарта, от признания объектов непроизведенных активов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а

также от пересмотра балансовой стоимости объектов, относящихся к группе "Земля (земельные участки), до кадастровой стоимости отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

При первоначальном признании субъектом учета объекта произведенных активов в соответствии с настоящим Стандартом одновременно признаются накопленные убытки от обесценения актива, связанные с этим объектом произведенных активов так, как если бы субъектом учета всегда применялись положения настоящего Стандарта.

Сравнительная информация по объектам произведенных активов (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению настоящего Стандарта, не пересчитывается.

3. Установить, что Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Стандарт), применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Положения настоящего Стандарта устанавливают порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов, а также порядок раскрытия информации о резервах, об условных обязательствах и условных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений¹ (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

Настоящий Стандарт не применяется в отношении:

а) публичных нормативных обязательств, за исключением обязательств по выплатам, осуществляемым в результате реструктуризации деятельности;

б) обязательств по выплатам физическим лицам в связи с исполнением трудовых функций работниками, государственными и муниципальными служащими, лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов

Российской Федерации и муниципальные должности, в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, а также по выплатам персоналу (сотрудникам) в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны, за исключением обязательств по выплатам, осуществляемым в результате реструктуризации деятельности;

в) обязательств, возникающих перед юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами-производителями товаров, работ, услуг, на основании соглашений сторон об установлении, изменении или прекращении прав и обязанностей, заключенных в любых предусмотренных для совершения сделок формах (далее - договоры), если иное не предусмотрено настоящим Стандартом;

г) затрат, которые планируются к осуществлению исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета (затраты для продолжения деятельности субъекта учета в обозримом будущем);

д) резерва под снижение стоимости материальных запасов, резерва по сомнительным долгам, и иных резервов, формирование и ведение которых регулируются нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях настоящего Стандарта используются следующие термины в указанных значениях.

Резерв - обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющая на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования, в частности:

- обязанность по осуществлению гарантийного ремонта и (или) текущему обслуживанию, которая будет осуществляться субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей), в случаях, предусмотренных договором (далее - резерв по гарантийному ремонту);

- обязанность, возникающая из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту (далее - резерв по претензиям, искам);

- обязанность, возникающая в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности субъекта учета, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации (упразднении) субъекта учета (далее - резерв по реструктуризации);

- обязанность по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов (условий компенсации затрат на исполнение договора исключительно за счет доходов от исполнения такого договора), которые в процессе исполнения договора по независящим от субъекта учета причинам превысили экономические выгоды, планируемые к получению от исполнения договора (далее - резерв по убыточным договорным обязательствам);

- обязанность по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, возникающая по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), устанавливающему условия использования объекта имущества (далее - резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации).

Реструктуризация деятельности - предполагаемое изменение деятельности субъекта учета, включающее создание, изменение структуры (состава) обособленных подразделений субъекта учета и (или) изменение видов деятельности, объема и (или) способов ведения деятельности, изменение кадрового состава, в том числе численности, приводящее к увеличению обязательств субъекта учета сверх предусмотренных бюджетных назначений, в случае если такие изменения не являются условием осуществления деятельности субъекта учета.

План (программа) реструктуризации деятельности - детальный, утвержденный документ, определяющий:

- время начала исполнения плана (программы) реструктуризации деятельности организации, сроки проведения реструктуризации деятельности;

- вид деятельности (отдельные направления вида деятельности) и (или) структурное подразделение (часть структурного подразделения), подлежащие реструктуризации, и его местонахождение;

- основные мероприятия по реструктуризации деятельности;

- примерную численность персонала (сотрудников), их должности, с указанием функциональных обязанностей, которым будет выдана компенсация в связи с прекращением обязательств субъекта учета, перечисленных в Стандарте;

- размер обязательств, которые возникнут в результате проведения мероприятий по реструктуризации деятельности;

- сроки доведения информации до лиц, права которых затрагиваются в ходе предстоящей реструктуризации деятельности.

Единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов определяются в рамках формирования учетной политики субъектом учета таким образом, чтобы обеспечить формирование и раскрытие полной и достоверной информации о резервах.

Учет резервов осуществляется получателями бюджетных средств, государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями, а также органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами в случае поступления исполнительных документов в порядке субсидиарной ответственности.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резерв по гарантийному ремонту признается в момент передачи работ, услуг, товаров заказчику (покупателю) на условиях осуществления согласно договору гарантийного ремонта и (или) текущего обслуживания, осуществляемых субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей).

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

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

- по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Резерв по претензиям, искам, предъявленным к публично-правовому образованию и удовлетворяемым за счет соответствующей казны, признается в бухгалтерском учете в случае претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) при наличии оснований для обжалования судебного акта.

Резерв по претензиям, искам, предъявленным к публично-правовому образованию и удовлетворяемым за счет соответствующей казны, не признается в бухгалтерском учете в случае отсутствия претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) предъявления судебного акта, основания для обжалования которого отсутствуют. В указанном случае признается обязательство по судебному акту (исполнительному документу).

Резерв по реструктуризации признается при соблюдении общих критериев признания резервов, и в случае, когда субъект учета:

а) располагает планом (программой) реструктуризации деятельности;

б) своими действиями и (или) заявлениями создал у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности, обоснованные ожидания, что план (программа) реструктуризации деятельности будет реализован в обозримом будущем.

Резерв по реструктуризации признается на более раннюю дату из следующих дат:

а) на дату доведения субъектом учета основных положений мероприятий по реструктуризации деятельности, предусматривающих их реализацию в обозримом будущем, до сведения лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности;

б) на дату начала реализации субъектом учета мероприятий по реструктуризации деятельности.

Резерв по убыточным договорным обязательствам признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием, составленным субъектом учета, убыточности дальнейшего исполнения договора, условия исполнения которого изменились по независящим от субъекта учета причинам (превышения расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора). По договорам, исполнение которых субъект учета вправе прекратить в одностороннем порядке без санкций, превышающих полученные экономические выгоды от исполнения договора, резерв по убыточным договорным обязательствам не формируется.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признается:

- на дату признания в бухгалтерском учете в соответствии с положениями федерального стандарта «Основные средства» объекта основных средств, условия эксплуатации которого согласно договору (соглашению) о его приобретении (создании, пользовании) предусматривают осуществление субъектом учета расходов при выводе объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором объект расположен.

(ФС «Основные средства», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н)

- на дату признания объекта основных средств (непроизведенных активов - земельного участка), полученных от другой организации бюджетной сферы, по которым существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации, восстановлению земельного участка, предусмотренная договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта или в силу законодательства Российской Федерации.

- на дату признания в бухгалтерском учете в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» права пользования земельным участком, полученным в аренду (безвозмездное пользование), условиями эксплуатации которого по договору аренды (безвозмездного пользования) или в силу законодательства Российской Федерации предусмотрено его восстановление.

(ФС «Аренда», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 258н)

Резерв признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки субъекта учета, проведенной на отчетную дату, либо на иную дату признания резерва, установленную в соответствии с настоящим Стандартом.

В случае если предполагаемый срок исполнения обязательства, по которому сформирован резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты, сумма резерва определяется с учетом дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на отчетную дату, на которую составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При оценке величины резерва не принимаются в расчет:

- суммы налогов, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства;
- суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, планируемых при исполнении обязательства;
- поступления, ожидаемые от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

В случае если при исполнении обязательства, по которому сформированы резервы, планируется поступление экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельных активов. При этом величина сформированного резерва в целях исполнения обязательства не должна быть менее величины указанных активов (величины планируемых поступлений экономических выгод).

Обязанность субъекта учета, по которой он несет солидарную ответственность, признается резервом в той части, по которой исполнение обязательства, возникшего при наступлении ответственности, потребует выбытия активов субъекта учета.

Порядок расчета резерва по гарантийному ремонту устанавливается субъектом учета самостоятельно в рамках формирования его учетной политики.

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

Резерв по реструктуризации оценивается в сумме обязательств, возникающих вследствие реализации мероприятий по реструктуризации деятельности без учета обязательств, связанных с текущей деятельностью субъекта учета, в том числе обязательств по переподготовке и (или) перемещению персонала, не подлежащего сокращению.

Резерв по убыточным договорным обязательствам оценивается в размере ожидаемого превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами от его исполнения, подтвержденного финансово-экономическим обоснованием исполнения договора.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признается:

- в сумме планируемых обязательств по демонтажу, расчетно (документально) подтвержденных субъектом учета на момент принятия объекта основных средств к учету, и (или) в сумме обязательств по восстановлению участка, на котором расположен принимаемый к учету объект основных средств;

- в сумме резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отраженной в передаточных документах при признании объекта основных средств, полученного субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации, предусмотренная договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

Одновременно с резервом на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации субъектом учета признаются в составе объектов учета нефинансовых активов будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату и (или) на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации субъекта учета.

Изменения в стоимостной оценке резервов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, относятся на финансовый результат текущего периода.

Изменения в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, не связанные с приближением срока исполнения обязательства, относятся на увеличение или уменьшение стоимости будущих расходов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации относятся на расходы (на уменьшение финансового результата) текущего периода равномерно в течение срока полезного использования основного средства, в отношении которого признан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Стоимостная оценка дисконтированных резервов определяется с учетом ее увеличения в связи с приближением срока исполнения обязательств. Указанное увеличение признается в качестве процентного расхода текущего периода.

Стоимостная оценка дисконтированных резервов пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату. Указанное изменение стоимостной оценки дисконтированных резервов признается в качестве процентного расхода текущего периода.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан, если иное не установлено настоящим Стандартом.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации списывается в случае изменения условий использования объекта основных средств, предусмотренных договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), в результате которого у субъекта учета более не возникает обязанность по осуществлению расходов на демонтаж и (или) вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению участка, на котором данный объект расположен. Балансовая стоимость будущих расходов на демонтаж и вывод указанного объекта основных средств из эксплуатации, учитываемых в составе нефинансовых активов на момент принятия решения о списании резерва на демонтаж и вывод объекта основных средств из эксплуатации, относится на уменьшение ранее сформированного резерва. Разница между балансовыми стоимостями резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации и будущих расходов на демонтаж и вывод из эксплуатации относится на финансовый результат текущего периода.

В случае выбытия объекта основных средств, по которому был создан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, при передаче другой организации бюджетной сферы, одновременно подлежит передаче сумма указанного резерва и сумма будущих расходов на демонтаж и вывод передаваемого объекта основных средств.

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе Пояснительной записки по каждому виду резервов раскрывается следующая информация:

а) сумма резерва на начало и конец отчетного периода;

б) сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва в структуре оснований:

- создания резерва;

- приращения дисконтированной стоимости резерва за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования;

- использования резерва;

- восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резерва;

в) краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования;

г) указание на признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера;

д) сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива).

Данные о суммах созданных резервов отражаются в составе бюджетной информации субъекта учета.

Информация о возникновении у субъекта учета обязанности по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к нему физического или юридического лица, публично-правового образования, субъекта международного права, неопределенного по величине и с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), при условии когда в обозримом будущем не ожидается выбытие активов и (или) величина расходов не может быть расчетно-документально оценена (далее - условное обязательство), подлежит раскрытию субъектом учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности без признания резервов.

Обязательство, по которому субъект учета несет солидарную ответственность, и исполнение которого потребует выбытия активов субъекта учета только в случае отказа в исполнении другими участниками солидарной ответственности, признается условным обязательством.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки данные об условных обязательствах, формирующие существенную информацию, в том числе:

а) краткое описание условных обязательств;

б) оценка влияния условных обязательств на финансовые показатели.

Информация о праве субъекта учета на имущество, возникающее в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, при наступлении независимо от воли субъекта учета в обозримом будущем событий (далее - условные активы) подлежит раскрытию субъектом учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности без признания активов в бухгалтерском учете.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки данные об условных активах, формирующих существенную информацию, в том числе:

- а) краткое описание условных активов;
- б) оценка влияния условных активов на финансовые показатели.

Стоимостная оценка условных обязательств и условных активов не производится.

В случаях, когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве.

На дату первого применения Стандарта резервы признаются в следующем порядке:

- резерв по гарантийному ремонту признается по договорам, по которым были переданы товары, продукция, результаты работ и срок гарантийного обслуживания на дату применения Стандарта еще не истек;

- резерв по претензиям, искам признается в отношении оспоримых исковых требований, принятых к судебному производству;

- резерв по реструктуризации признается в отношении обязательств, в сумме прямых затрат, возникающих вследствие реструктуризации деятельности, за вычетом уже признанных на отчетную дату затрат по реструктуризации деятельности;

- резерв по убыточным договорным обязательствам признается в отношении договоров, незавершенных на дату первого применения Стандарта, в сумме превышения затрат по исполнению договора, планируемых с даты первого применения Стандарта, над ожидаемыми экономическими выгодами по исполнению договора;

- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признается в отношении объектов основных средств, учитываемых субъектом учета на балансовых счетах учета нефинансовых активов, в случаях если обязанности по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации были предусмотрены договором купли-продажи, либо если такие затраты являются условием использования объекта. Одновременно с признанием резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признаются в составе объектов нефинансовых активов будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Результаты начисления резервов при первом применении Стандарта раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как корректировка входящих остатков в том периоде, в котором положения настоящего Стандарта были применены впервые.

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период, в котором настоящий Стандарт был применен впервые.

4. Установить, что Стандарт «Долгосрочные договоры» (далее – Стандар), применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (далее - долгосрочные договоры) и выполнения субъектом учета работ (услуг) по долгосрочным договорам, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений² (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров:

а) на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения указанных договоров, осуществляется в соответствии с положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

(ФС «Доходы», утвержденный приказом Минфина от 27 февраля 2018 года №32н)

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется в соответствии с положениями Стандарта в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

На конец каждого отчетного периода субъект учета рассчитывает сумму доходов по договору строительного подряда, заключенному субъектом учета, срок действия которого превышает один год (далее - долгосрочный договор строительного подряда), подлежащую признанию в бухгалтерском учете за отчетный период, путем умножения цены долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета, на процент исполнения им

обязательств по долгосрочному договору строительного подряда за вычетом сумм доходов по долгосрочному договору строительного подряда, признанных ранее.

Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) сумма возмещения (компенсации), предусмотренного условиями долгосрочного договора строительного подряда, подлежащего получению субъектом учета, определяется в соответствии с условиями долгосрочного договора строительного подряда и с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

Процент исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на конец отчетного периода рассчитывается одним из следующих способов:

а) как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом;

б) как соотношение расходов субъекта учета, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, к общей величине расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом. Общая величина расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренная сводным сметным расчетом, определяется с учетом согласованных в соответствии с долгосрочным договором строительного подряда изменений стоимости работ.

Способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда устанавливается в соответствии с учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета) на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда.

Лица субъекта учета, ответственные за документальное оформление подтверждения процента исполненных субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда исходя из объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ (далее - заключение по проценту исполнения объема работ), обеспечивают своевременную передачу указанного документа для регистрации содержащихся в нем данных в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с документооборотом, установленным учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета). Заключение по проценту исполнения объема работ принимается к бухгалтерскому учету из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление, а также достоверности этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета), не несет ответственность за соответствие данных, указанных в заключении по проценту исполнения объема работ, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Рассчитанная сумма доходов по долгосрочному договору строительного подряда признается в составе доходов от реализации отчетного периода обособленно с одновременным отражением на счетах Рабочего плана счетов субъекта учета расчетов с дебиторами по рассчитанным суммам доходов по долгосрочным договорам строительного подряда (далее - расчеты с дебиторами по доходам к предъявлению).

Предусмотренные сводным сметным расчетом расходы субъекта учета, понесенные в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ, формируют себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

Предусмотренные сводным сметным расчетом расходы субъекта учета, понесенные в отчетном периоде в связи с предстоящими работами, не включаются в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период и учитываются обособлено в составе расходов будущих периодов.

Расходы субъекта учета, понесенные в отчетном периоде сверх сводного сметного расчета в связи с выполненным в отчетном периоде объемом работ, не включаются в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда и подлежат обособленному отражению в составе финансового результата отчетного периода.

По мере завершения этапов работ (работ) признанная сумма расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению подлежит отнесению на расчеты с дебиторами по доходам от реализации.

Одновременно любую возникшую разницу субъект учета отражает:

а) в составе доходов по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период в корреспонденции с балансовыми счетами учета расчетов с дебиторами по доходам от реализации - в случае если сумма доходов, соответствующая завершающимся этапам работ (работам), превышает сумму доходов, признанных по долгосрочному договору строительного подряда в отношении завершающихся этапов работ (работ);

б) как уменьшение доходов по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период в корреспонденции с балансовыми счетами учета расчетов с дебиторами по доходам к предъявлению (обратной корреспонденцией) - в случае если сумма доходов, соответствующая завершающимся этапам работ (работам), меньше суммы доходов, признанных по долгосрочному договору строительного подряда в отношении завершающихся этапов работ (работ).

Поступление денежных средств и их эквивалентов по долгосрочному договору строительного подряда отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов Рабочего плана счетов субъекта учета.

Одновременно с признанием доходов по долгосрочному договору строительного подряда субъект учета отражает их сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части объемов выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ.

При корректировке суммы доходов по долгосрочному договору строительного подряда в соответствии с требованиями Стандарта субъект учета выполняет соответствующую корректировку суммы доходов, отраженной на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части объемов выполненных работ по долгосрочному договору строительного подряда.

Одновременно с отнесением себестоимости выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период на финансовый результат отчетного периода субъект учета отражает ее сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части себестоимости выполненных по долгосрочному договору строительного подряда работ.

Одновременно с отнесением расходов субъекта учета, не включенных в себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору строительного подряда, на финансовый результат отчетного периода субъект учета отражает их сумму на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора, в части превышения сводного сметного расчета.

Аналитический учет по забалансовому счету, предназначенному для учета результата долгосрочного договора, ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда с

учетом требований к аналитическому учету, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

По окончании исполнения долгосрочного договора строительного подряда субъект учета списывает суммы, отраженные на забалансовом счете, предназначенном для учета результата долгосрочного договора.

Налог на добавленную стоимость, начисленный в составе суммы доходов по долгосрочному договору строительного подряда, подлежит отнесению на:

а) расчеты по налогу на добавленную стоимость - в момент признания доходов по долгосрочному договору строительного подряда, рассчитанных исходя из процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда;

б) расчеты по налогу на добавленную стоимость - по завершении этапов работ (работ) по долгосрочному договору строительного подряда.

При корректировке суммы доходов по долгосрочному договору строительного подряда в соответствии Стандарта субъект учета:

а) увеличивает расчеты по налогу на добавленную стоимость - в случае увеличения доходов отчетного периода по долгосрочному договору строительного подряда;

б) уменьшает расчеты по налогу на добавленную стоимость - в случае уменьшения доходов отчетного периода по долгосрочному договору строительного подряда (обратной корреспонденцией).

По факту подписания иного долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов.

Доходы по иному долгосрочному договору, признаются в составе доходов от реализации текущего периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

В случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору, осуществляется неравномерно, субъект учета вправе применить иной порядок расчета доходов от реализации по иному долгосрочному договору, предусмотренный учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

Поступление денежных средств и их эквивалентов по иному долгосрочному договору, отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов Рабочего плана счетов субъекта учета.

Расходы субъекта учета, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по иному долгосрочному договору, за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

Сумма налога на добавленную стоимость, начисленная в составе суммы доходов от реализации текущего периода по иному долгосрочному договору, подлежит отнесению на расчеты по налогу на добавленную стоимость:

а) в случае завершения этапов выполнения работ, оказания услуг;

б) в случае признания доходов от реализации по иному долгосрочному договору для целей бухгалтерского учета до наступления даты признания доходов от реализации по иному договору для целей налогового учета.

В отношении каждого долгосрочного договора строительного подряда субъект учета раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда;

б) за отчетный период и с начала исполнения долгосрочного договора строительного подряда:

величину доходов от реализации;

величину себестоимости выполненных работ;

величину финансового результата, с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ;

в) величину расчетов по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату, в том числе:

по предварительной оплате (авансам полученным);

по доходам от реализации;

по доходам к предъявлению;

информацию о причинах возникновения и сроках погашения дебиторской задолженности.

В отношении иных долгосрочных договоров субъект учета раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный период.

По долгосрочным договорам, заключенным до первого применения субъектом учета Стандарта, субъект учета признает в бухгалтерском учете объекты бухгалтерского учета, предусмотренные Стандартом, возникшие на момент первого применения Стандарта.

По долгосрочным иным договорам признаются в бухгалтерском учете:

ранее не отраженные суммы доходов от реализации, соответствующие выполненным до первого применения субъектом учета Стандарта объемам работ (оказанным услугам);

суммы доходов будущих периодов, соответствующие работам (услугам), подлежащим выполнению (оказанию) в течение оставшегося периода исполнения долгосрочного договора;

иные объекты бухгалтерского учета, предусмотренные Стандартом.

По долгосрочным договорам строительного подряда, заключенным до первого применения субъектом учета Стандарта, признаются в бухгалтерском учете:

ранее не отраженные суммы доходов, соответствующие выполненным до первого применения субъектом Стандарта объемам работ по не завершенным на дату первого применения этапам работ (работам);

иные объекты бухгалтерского учета, предусмотренные Стандартом, возникшие на момент первого применения субъектом учета Стандарта.

Информация об объектах учета, признанных в соответствии с положениями Стандарта, подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

Сравнительная информация по объектам бухгалтерского учета за периоды, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

5. Установить, что Стандарт «Концессионные соглашения» (далее - Стандарт), применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Настоящий Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 г., составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 г.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

Стандарт применяется при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных соглашениях и объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество (далее - имущество концедента) подлежит обособленному отражению федеральным органом исполнительной власти, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления, выступающим от имени концедента (далее - уполномоченный субъект учета), в составе нефинансовых активов имущества казны.

Передача и возврат имущества концедента по концессионному соглашению отражается уполномоченным субъектом учета как внутреннее перемещение соответствующих нефинансовых активов на дату подписания сторонами концессионного соглашения акта приема-передачи.

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или без прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, уполномоченный субъект учета отражает такое имущество концедента на предназначенном для этого забалансовом счете.

В указанном случае передача и возврат имущества концедента по концессионному соглашению отражается учреждением как внутреннее перемещение соответствующих нефинансовых активов на дату подписания сторонами концессионного соглашения акта приема-передачи. Кроме того, учреждение отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

В случаях когда в соответствии с законодательством Российской Федерации заключение концессионного соглашения требует прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, уполномоченный субъект учета принимает указанное имущество к учету в составе имущества казны с одновременным уменьшением расчетов по вкладам учредителя.

В бухгалтерском учете учреждения отражается выбытие имущества и возврат имущества учредителю с соответствующим уменьшением бюджетным, автономным учреждением расчетов с учредителем (расчетов по вкладам учредителя).

Начисление амортизации по имуществу концедента осуществляется уполномоченным субъектом учета в течение срока действия концессионного соглашения методом, применяемым для амортизации объектов нефинансовых активов, к которым относится переданное имущество.

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или без прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, амортизацию по имуществу концедента продолжает начислять учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества.

На дату подписания концессионного соглашения уполномоченный субъект учета отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, предусмотренную концессионным соглашением сумму инвестиций (предельный размер расходов) на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения.

Не реже одного раза в полгода в течение периода создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета:

а) отражает на забалансовом счете, предназначенном для учета увеличения стоимости имущества концедента, фактическую сумму инвестиций концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения на основании информации, предоставленной концессионером;

б) при необходимости корректирует сметную стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, отраженную на соответствующем забалансовом счете.

На дату регистрации права собственности концедента на созданный объект концессионного соглашения или на дату ввода в эксплуатацию реконструированного объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета:

а) отражает созданный (реконструированный) объект концессионного соглашения по стоимости, указанной в подписанном сторонами концессионного соглашения акте приема-передачи;

б) отражает сумму предусмотренных концессионным соглашением обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

в) отражает предстоящие доходы на разницу между стоимостью создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и суммой обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов концессионера на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

г) списывает суммы, отраженные на забалансовых счетах, предназначенных для учета сметной стоимости создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и учета увеличения стоимости имущества концедента.

Учет обязательств концедента по финансированию (возмещению) расходов на создание и (или) реконструкцию и использование (эксплуатацию) объекта концессионного соглашения, а также учет обеспечения исполнения концессионером обязательств по концессионному соглашению осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, регуливающими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сумма предстоящих доходов, признанная при принятии к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения, относится на финансовый результат отчетного периода равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия концессионного соглашения.

В случае досрочного прекращения (расторжения) концессионного соглашения в соответствии с законодательством Российской Федерации остаток предстоящих доходов, признанных в связи с созданием (реконструкцией) объекта концессионного соглашения, подлежит единовременному отнесению на финансовый результат отчетного периода.

В случае если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по концессионному соглашению может быть надежно определена в концессионном соглашении, субъект учета отражает расчеты с дебиторами по доходам от собственности на общую сумму доходов по концессионному соглашению в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от концессионной платы. Доходы по концессионному соглашению признаются в составе доходов от собственности текущего периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия концессионного соглашения с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов от концессионной платы.

В случае если на дату принятия к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения общая сумма доходов по концессионному соглашению не может быть надежно определена расчетным путем в каждом отчетном периоде в соответствии с условиями концессионного соглашения, доходы от концессионной платы признаются в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых возникают указанные доходы.

Поступление денежных средств и их эквивалентов, иных финансовых (нефинансовых) активов в счет уплаты концессионером концессионных платежей отражается как уменьшение

расчетов с дебиторами по доходам от собственности в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов, иных финансовых (нефинансовых) активов Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета.

На дату ввода в эксплуатацию созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения уполномоченный субъект учета отражает суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы за весь срок действия концессионного соглашения на счетах учета сметных (плановых, прогнозных) назначений Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета.

По мере признания доходов от концессионной платы уполномоченный субъект учета корректирует суммы прогнозных показателей по доходам от концессионной платы на оставшийся срок действия концессионного соглашения.

В случае если по условиям концессионного соглашения концедент финансирует (возмещает) расходы на использование (эксплуатацию) объекта концессионного соглашения, расходы концессионера по обслуживанию заемных средств и (или) компенсирует доходность инвестированного собственного капитала концессионера, указанные расходы признаются уполномоченным субъектом учета в составе расходов того периода, в котором они возникают, с обособлением на соответствующих счетах Рабочего плана счетов уполномоченного субъекта учета.

В случае если в соответствии с условиями концессионного соглашения концессионер предъявляет концеденту требование возместить недополученный доход, концедент признает соответствующую сумму в составе расходов отчетного периода на безвозмездные перечисления организациям.

В отношении каждого концессионного соглашения уполномоченный субъект учета раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о:

а) концессионном соглашении, в том числе:

- наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения;
- срок действия концессионного соглашения;
- описание деятельности, предусмотренной концессионным соглашением;
- описание изменений существенных условий концессионного соглашения, произошедших в отчетном периоде.

б) данных об имуществе концедента на начало и на конец отчетного периода, в том числе:

- состав имущества концедента с указанием балансовой стоимости каждого объекта и суммы накопленной амортизации;
- сметная стоимость создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения;
- фактическую величину инвестиций концессионера в создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;
- планируемая и фактическая даты ввода в эксплуатацию объекта концессионного соглашения;
- пояснения в отношении причин изменения раскрываемых показателей.

в) обязательствах концедента на начало и на конец отчетного периода по:

- финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения;

- финансовому обеспечению (финансированию (возмещению) расходов на использование (эксплуатацию) указанного объекта;

- возмещению недополученного дохода концессионера;

- предоставленным концессионеру государственным и (или) муниципальным гарантиям и их исполнению.

г) доходах концедента:

- величина доходов от концессионной платы, признанных концедентом в отчетном периоде;

- величина доходов концедента от создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, признанных концедентом в отчетном периоде;

- величина задолженности концессионера по концессионной плате на отчетную дату с выделением суммы просроченной задолженности концессионера.

В случае если передача имущества по концессионному соглашению осуществляется без прекращения права оперативного управления в отношении имущества, находящегося у государственного (муниципального) учреждения, или без прекращения права хозяйственного ведения в отношении имущества, принадлежащего государственному (муниципальному) предприятию, учреждение, являющееся балансодержателем передаваемого имущества, раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, предусмотренную Стандарта.

б. Установить, что Стандарт «Запасы» применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2020 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как материальные запасы и незавершенное производство (далее - запасы), а также требования к информации о запасах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

Положения Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета запасов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах (результатах операций с ними),

если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Стандарт не применяется для целей бухгалтерского учета:

- а) библиотечных фондов, независимо от срока их полезного использования;
- б) живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы);
- в) незавершенного производства, сформированного субъектом учета по результатам выполнения им функции подрядчика по договорам строительного подряда;
- г) объектов, относящихся к активам культурного наследия;
- д) финансовых инструментов.

Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях Стандарта используются следующие термины в указанных значениях.

Группа (вид) запасов - совокупность запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями.

Группами (видами) запасов являются:

- а) материальные запасы;
- б) незавершенное производство.

Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

Готовая продукция - материальные ценности (изделия), созданные (произведенные) субъектом учета и предназначенные для отчуждения, прошедшие все стадии технологического процесса, а также укомплектованные изделия, прошедшие испытания и техническую приемку.

Биологическая продукция - сельскохозяйственная и иная продукция как результат деятельности по биотрансформации, полученная (собранная) от биологических активов, предназначенные для отчуждения продукты биотрансформации объектов основных средств, непроданных активов, биоресурсов, не находящихся на балансе субъекта учета, относящихся к животному и растительному миру.

Биотрансформация - процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы), которые вызывают качественные или количественные изменения в биологическом активе.

Группа материальных запасов - совокупность материальных запасов со сходными характеристиками, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одним показателем.

Основными группами материальных запасов являются:

а) **материалы** - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

б) готовая продукция, биологическая продукция;

в) товары;

г) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, (далее - прочие материальные запасы).

Незавершенное производство - совокупность фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (далее - себестоимость готовой продукции, работ (услуг), приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг.

Единица бухгалтерского учета запасов выбирается субъектом учета самостоятельно с учетом положений, установленных в рамках формирования учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании - учетная политика), таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, в том числе для представления внешним пользователям, а также надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

При ведении бухгалтерского учета запасов по партиям, однородным (реестровым) группам субъект учета обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету субъектами учета: осуществляющими приобретение (создание) указанных активов в целях их использования в процессе деятельности субъекта учета, в том числе в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций), продажи (или) для изготовления иных нефинансовых активов;

получившими материальные запасы, закрепленные за ними собственниками (учредителями), от иных организаций, в том числе в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций), а также по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации;

осуществляющими создание (изготовление) материальных ценностей (изделий) для отчуждения, выполнение работ, оказание услуг.

Признание в бухгалтерском учете запасов осуществляется исходя из положений Стандарта на дату признания в соответствии с иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов), возникающих в результате операций по получению (поступлению, созданию, сбору) запасов.

Датой принятия к учету не потребляемых материальных запасов, являющихся предметами лизинга, в случае, если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, признается дата получения согласно первичному учетному документу имущества лизингополучателем.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия по поступлению и выбытию активов) субъекта учета срока их полезного использования.

Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

Группировка материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета осуществляется в соответствии с положениями документов учетной политики, принятых с учетом положений Стандарта и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Оценка первоначальной стоимости запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (осуществления фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы).

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части расходов (затрат), включаемых в фактически произведенные вложения, исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента по указанным расходам (затратам) в объеме принятых и не исполненных денежных обязательств в иностранной валюте на дату признания запасов, осуществляется на дату принятия к бухгалтерскому учету таких запасов.

После принятия к бухгалтерскому учету запасов любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой принятых и неисполненных на дату признания запасов денежных обязательств, относятся на финансовый результат текущего периода.

Если государственным контрактом (договором) на поставку (приобретение) материальных запасов предусмотрена отсрочка платежа на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа

признается в качестве расходов на уплату процентов за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость запасов в соответствии с требованиями, предусмотренными другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является их справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не является обменной операцией на коммерческих условиях или когда справедливую стоимость полученных запасов и переданных активов невозможно надежно оценить.

В целях Стандарта к обменной операции на коммерческих условиях относится обменная операция в результате которой денежные потоки или полезный потенциал обмениваемых активов существенно различаются и это приводит к изменению денежных потоков или полезного потенциала в той области деятельности субъекта учета, для которой приобретается актив.

Если обменная операция не является обменной операцией на коммерческих условиях или справедливую стоимость ни полученных активов, ни переданных активов невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости полученных запасов производится на основании стоимости переданных взамен материальных запасов или остаточной стоимости переданных в результате обменной операции основных средств (нематериальных активов).

Если данные о стоимости передаваемых взамен материальных запасов или об остаточной стоимости передаваемых взамен нефинансовых активов по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемых взамен нефинансовых активов нулевая, субъектом учета отражаются приобретенные путем такой обменной операции запасы в условной оценке, равной один объект - один рубль.

Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода.

Запасы, приобретенные субъектом учета, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной стоимости в соответствии с положениями учетной политики в объеме фактически произведенных вложений в указанные запасы.

Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;

расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании - расходы по доставке материальных запасов);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае когда расходы, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Субъекты учета, осуществляющие в соответствии с решением о централизации закупочной деятельности, принятым в порядке, установленном законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, функции и полномочия по закупке материальных запасов для нужд других организаций бюджетной сферы (фактических получателей закупаемых материальных запасов), расходы по доставке до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей согласно установленной ими учетной политике не включаются в фактически произведенные вложения (первоначальную стоимость) приобретаемых материальных запасов, и отражаются в составе расходов, относимых на финансовый результат текущего периода.

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (далее - затраты на производство, фактическая себестоимость продукции).

Учет и формирование затрат на производство (фактической себестоимости продукции) осуществляется субъектом учета в соответствии с установленным им в рамках формирования учетной политики порядком определения себестоимости соответствующих видов продукции.

В затраты на производство (фактическую себестоимость продукции) не включаются:

а) сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемые в составе расходов субъекта учета;

б) затраты на хранение запасов, кроме тех, которые необходимы в процессе производства перед следующей стадией производства;

в) общехозяйственные и иные аналогичные расходов#, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов;

г) расходы на продажу материальных запасов.

Признание процентов по привлекаемым заимствованиям в составе затрат на производство (фактической себестоимости продукции), формирующих первоначальную стоимость материального запаса, созданного субъектом учета собственными силами, осуществляется с учетом положений Стандарта и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если субъект учета производит материальные запасы как для продажи, так и для использования в ходе выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих

нужд субъекта учета, то первоначальная стоимость такого материального запаса, признаваемого в составе материалов, соответствует затратам на его производство.

Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта запасов комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов запасов.

В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных# запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

Первоначальная стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету в порядке, аналогичном порядку, Стандарта. При этом расходы субъекта учета, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся субъектом учета на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Первоначальная стоимость готовой продукции на дату выпуска продукции (дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) продукции.

Первоначальная стоимость биологической продукции на дату выпуска продукции (дату принятия к учету до формирования фактической себестоимости продукции) определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологической продукцией, если иное не предусмотрено другими нормативными правовыми актами,

регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Материальные запасы исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению материальных запасов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

Перевод готовой продукции в состав материалов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости продукции, признаваемой первоначальной стоимостью материала (основного средства).

Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ), услуг.

Группировка фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется субъектом учета по видам расходов в разрезе групп затрат:

прямые затраты - расходы напрямую связанные с изготовлением (выполнением) соответствующей готовой продукции, работы, услуги, непосредственно относимые на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги);

накладные расходы - расходы, непосредственно связанные с изготовлением партий готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относимые на себестоимость единицы готовой продукции, работы (услуги) путем их распределения;

общехозяйственные расходы.

Затраты, произведенные субъектом учета в результате реализации готовой продукции, в том числе в процессе ее продвижения на рынке, относятся к издержкам обращения от реализации, не включаются в себестоимость готовой продукции, работ (услуг) и отражаются в составе расходов, относимых на финансовый результат текущего периода.

При изготовлении (выполнении), одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг, все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг относятся к прямым затратам.

Аналитический учет фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется субъектом учета исходя из их экономического содержания, а также по статьям калькуляции: по способу включения их в себестоимость готовой продукции, работы (услуги) (прямые затраты, накладные расходы), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные), с учетом требований к нормированию (лимитированию) ресурсов, а также в зависимости от отраслевой специфики производства продукции, выполнения работ (услуг).

Распределение накладных расходов производится одним из способов, установленных в рамках учетной политики: пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности субъекта учета.

Выбор способа калькулирования себестоимости единицы готовой продукции, работ (услуг) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется субъектом учета таким образом, чтобы оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления, в том числе с учетом требований органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур.

Общехозяйственные расходы субъекта учета, произведенные в отчетном периоде (месяце), не включаются в фактическую стоимость незавершенного производства. Указанные общехозяйственные расходы распределяются на фактическую себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, выполненных услуг, а в части не распределяемых расходов относятся на финансовый результат текущего отчетного периода (на увеличение расходов) субъекта учета.

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

Запасы, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, осуществляется субъектом учета на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

Результаты изменений первоначальной (балансовой) стоимости (переоценки) группы запасов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Материальные запасы, относящиеся к группе "Готовая продукция", принятые к учету по нормативно-плановой стоимости (цене), отражаются в учете на конец отчетного периода по фактической себестоимости продукции.

По окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нерезализованной готовой продукции, первоначальной стоимости расклассифицированного актива, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи, по иным основаниям# выбытия готовой продукции - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего отчетного периода.

Субъекты учета, осуществляющие розничную торговлю, материальные запасы, относящиеся к группе "Товары", переданные в реализацию, в случаях, предусмотренных учетной политикой, отражают в бухгалтерском учете указанные товары по их розничной цене с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации (на основании инвентаризационных описей) путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными субъектом учета размерами сумм наценок (скидок) на соответствующие товары.

Суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи, по иным основаниям выбытия товаров, относятся на уменьшение финансового результата текущего отчетного периода.

Периодически, но не реже, чем на каждую отчетную дату, балансовая стоимость материальных запасов, предназначенных для реализации или распространения безвозмездно (без взимания платы) или за плату по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (далее - символическая плата), сравнивается с нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения (реализации), установленной на соответствующий отчетный период.

Материальные запасы, предназначенные для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом величины указанного снижения - резерва под снижение стоимости материальных запасов (далее - Резерв под снижение стоимости).

Резерв под снижение стоимости формируется в размере разницы между нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения (реализации) (ценой продажи) материальных запасов и их балансовой стоимостью, если последняя выше текущей нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи) материальных запасов и относится на финансовый результат текущего отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости подлежит уменьшению в случае:

выбытия материальных запасов, по которым был образован резерв;

увеличения в последующих отчетных периодах нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи) материальных запасов, под снижение стоимости которых был создан резерв.

Уменьшение Резерва под снижение стоимости относится на финансовый результат в уменьшение расходов текущего отчетного периода, но не более суммы Резерва под снижение стоимости, отраженного на начало отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости создается в разрезе единиц бухгалтерского учета материальных запасов, установленных субъектом учета в соответствии со Стандартом.

На каждую отчетную дату незавершенное производство оценивается в сумме затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг с учетом особенностей, установленных субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета

экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта запасов;

г) при передаче другой организации бюджетной сферы;

д) при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Прекращение признания (выбытия с балансового учета) объекта запасов производится при одновременном соблюдении следующих критериев:

а) субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением объектом;

б) субъект учета больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, ни в осуществлении его реального использования;

в) величина дохода/расхода от выбытия актива может быть надежно оценена;

г) не прогнозируется получение субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией;

д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При реализации (продаже, обмене) или распространении запасов, предназначенных для отчуждения, балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том же периоде, в котором признаются доходы от продажи, осуществляется обмен или распространение товаров. Доходы и расходы по операциям реализации (продажи, обмена) или распространения запасов, предназначенных для отчуждения, отражаются в бухгалтерском учете развернуто.

Расходы, понесенные субъектом учета для оказания услуг до момента признания дохода от оказания соответствующих услуг, в том числе за символическую плату, отражаются в составе незавершенного производства.

Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом о списании.

Дата выбытия (списания с балансового учета) материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих

правила признания финансовых результатов (доходов, расходов), финансовых активов (задолженности).

Выбытие (отпуск) запасов производится по стоимости каждой единицы, либо по средней стоимости.

Применение одного из указанных способов определения стоимости запасов при выбытии по группе (виду) запасов осуществляется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению.

Определение средней стоимости запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество.

При выбытии запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по стоимости каждой единицы таких запасов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета раскрывается:

а) учетная политика, принятая для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости;

б) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов, с разделением на учитываемые по первоначальной стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), и по справедливой стоимости;

в) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде;

г) сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов;

д) сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов;

е) балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту.

При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка запасов, учтенных до первого применения Стандарта.

Финансовый результат, сформированный при первом применении Стандарта от признания запасов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости запасов, отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

Сравнительная информация по запасам (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

7. Установить, что Стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт), применяется при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» разработан в целях

обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

Субъекты отчетности применяют настоящий Стандарт при формировании отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих бюджетную информацию, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений¹ (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(ФС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н)

В Стандарте используются следующие термины в указанных значениях.

Бюджетная информация - бюджетные назначения исполнения бюджета и утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, иные плановые показатели деятельности бюджетного, автономного учреждения, утвержденные на соответствующий год (далее - плановые назначения).

Бюджетные назначения исполнения бюджета (далее - бюджетные назначения) включают:

- а) утвержденные плановые (прогнозные) показатели по доходам бюджета;
- б) утвержденные (доведенные) показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств;
- в) утвержденные плановые (прогнозные) показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;
- г) утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в целях:

- а) мониторинга (анализа) исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также анализа причин неисполнения бюджета;
- б) мониторинга (анализа) результатов выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения и результатов выполнения государственного (муниципального) задания;
- в) контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации.

Составление отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, а также отчетов о кассовом исполнении бюджета, составляемых органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов (далее - органы казначейства), осуществляется по формам и в порядке, предусмотренным инструкциями Министерства финансов Российской Федерации.

8. Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, должны содержать необходимые для осуществления мониторинга (анализа) и контроля показатели исполнения бюджетных и плановых назначений, в том числе, если предусмотрено инструкциями, информацию о величине и причинах возникших отклонений.

Формирование систематизированной бюджетной информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела «Санкционирование расходов экономического субъекта» рабочего плана счетов субъекта учета, в том числе рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, на основании требований настоящего Стандарта.

Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, составляются на ежеквартальной и ежегодной основе, если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дополнительную периодичность составления отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, дополнительные формы отчетов для ее представления, а также особый порядок раскрытия и представления бюджетной информации вправе установить:

а) главный распорядитель бюджетных средств - для подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;

б) главный администратор доходов бюджета - для подведомственных ему администраторов доходов бюджета;

в) главный администратор источников финансирования дефицита бюджета - для подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

г) финансовый орган - для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджета, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, для его территориальных органов, организующих исполнение бюджета;

д) финансовый орган, уполномоченный на формирование отчета об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, - для финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

е) орган казначейства, орган, осуществляющий кассовое обслуживание, - для его территориальных органов;

ж) финансовый орган, главный распорядитель бюджетных средств, выполняющий функции учредителя (далее - Учредитель), - для подведомственных государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений;

з) бюджетное, автономное учреждение, имеющее в подчинении обособленные подразделения (далее - головное учреждение), - для обособленных подразделений.

Бюджетная информация раскрывается главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета в следующих отчетах:

а) Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее - Отчет об исполнении бюджета ГРБС);

б) Отчет о бюджетных обязательствах (Отчет о бюджетных обязательствах, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее - Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам);

в) Пояснительная записка.

Бюджетная информация раскрывается финансовым органом публично-правового образования в следующих отчетах:

а) Отчет об исполнении бюджета (Отчет об исполнении бюджета, содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее - Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам);

б) Отчет о бюджетных обязательствах (Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам публично-правового образования (далее - Сводный отчет бюджета о бюджетных обязательствах по национальным проектам);

в) Пояснительная записка.

Бюджетная информация раскрывается финансовым органом публично-правового образования, уполномоченным на формирование отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации, в следующих отчетах:

а) Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (далее - Отчет об исполнении консолидированного бюджета);

б) Пояснительная записка к Отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Бюджетная информация раскрывается органом казначейства в следующих отчетах:

а) Отчет о бюджетных и денежных обязательствах получателей средств бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - Отчет о бюджетных и денежных обязательствах) - в случае если учет бюджетных обязательств осуществляется органом казначейства;

б) Отчет об обязательствах учреждения, формируемый органом казначейства, - в случае если учет обязательств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений осуществляется органом казначейства.

Бюджетная информация раскрывается государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением в следующих отчетах:

а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее - Отчет об исполнении плана ФХД);

б) Отчет об обязательствах учреждения (Отчет об обязательствах учреждения, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее - Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам);

в) Пояснительная записка к Балансу учреждения.

В бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств бюджетная информация раскрытию не подлежит.

Отчет об исполнении бюджета ГРБС должен обеспечивать сопоставление утвержденных (доведенных) бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета.

Отчет об исполнении бюджета ГРБС составляется на основании данных по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами Российской Федерации.

В Отчете об исполнении бюджета ГРБС отражаются показатели в следующей структуре разделов:

- а) Доходы бюджета;
- б) Расходы бюджета;
- в) Источники финансирования дефицита бюджета.

Показатели Отчета об исполнении бюджета ГРБС отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации:

а) в части доходов бюджета, закрепленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам;

б) в части расходов бюджета - в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета;

в) в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета - в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;

г) в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

Годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий (отчетный) финансовый год отражаются по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС:

а) главным администратором доходов бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета.

б) главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - в суммах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

в) главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета:

в части поступлений источников финансирования дефицита бюджета - в сумме плановых (прогнозных) показателей;

в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - в сумме утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований;

г) финансовым органом как главным администратором источников финансирования дефицита бюджета - в сумме утвержденного законом (решением) о бюджете объема изменений остатка средств бюджета.

Консолидированный Отчет об исполнении бюджета ГРБС составляется главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета на основании консолидированных Отчетов об исполнении бюджета ГРБС и Отчетов об исполнении бюджета ГРБС, составленных и представленных распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов отчета и исключения взаимосвязанных показателей отчетов, подлежащих консолидации.

При формировании квартального и годового Отчета об исполнении бюджета ГРБС субъектом отчетности отражаются данные по кассовым поступлениям (выплатам), исполненным через лицевой счет, открытый в финансовом органе, через счета, открытые в подразделениях расчетной сети Банка России или в кредитных организациях, в том числе средствам в пути, а также по некассовым операциям (доходам, расходам, и источникам финансирования дефицита бюджета, предусмотренным на текущий (отчетный) финансовый год и исполненным без движения бюджетных средств) по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС.

При формировании месячного Отчета об исполнении бюджета ГРБС, за исключением отчетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным, субъектом отчетности отражаются данные по кассовым поступлениям, исполненным через счета, открытые в кредитных организациях, в том числе средствам в пути, а также по некассовым операциям по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета ГРБС.

Отчет об исполнении бюджета должен обеспечивать сопоставление бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о бюджете, с данными об исполнении бюджета публично-правового образования финансовым органом.

Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам должен обеспечивать сопоставление финансовым органом бюджетных назначений с данными об исполнении бюджета публично-правового образования в части реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

Отчет об исполнении бюджета составляется на основании данных консолидированных Отчетов об исполнении бюджета ГРБС и Справок о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета (далее - Справка о суммах консолидируемых поступлений), представленных на отчетную дату, и консолидированного Отчета о кассовом поступлении и выбытии денежных средств.

Информация об изменениях:

Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам составляется ежемесячно на основании данных по исполнению бюджета, отраженных по соответствующим счетам Рабочего плана счетов финансового органа, в части кассовых операций по перечислению (восстановлению) кассовых расходов, произведенных по исполнению принятых получателями бюджетных средств бюджетных обязательств.

В Отчете об исполнении бюджета отражаются показатели в следующей структуре разделов:

- а) Доходы бюджета;
- б) Расходы бюджета;
- в) Источники финансирования дефицита бюджета.

В Отчете об исполнении бюджета по национальным проектам отражаются показатели в разделе «Расходы бюджета».

Показатели Отчета об исполнении бюджета отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели Отчета об исполнении бюджета по национальным проектам отражаются в разрезе кодов классификации расходов бюджета, содержащих в 4 - 5 разрядах кода целевой статьи коды основных мероприятий целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

По соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы:

- а) плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;
- б) бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;
- в) плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;
- г) бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;
- д) изменений остатка средств бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

В разделе "Расходы бюджета" Отчета об исполнении бюджета по национальным проектам отражаются годовые объемы бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

При формировании квартального и годового Отчета об исполнении бюджета данные соответствующих разделов Отчета об исполнении бюджета формируются путем суммирования одноименных показателей консолидированных Отчетов об исполнении бюджета, Справок о суммах консолидируемых поступлений и консолидированного Отчета о кассовом поступлении и выбытии денежных средств.

При формировании месячного Отчета об исполнении бюджета, за исключением отчетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным, данные

соответствующих разделов Отчета об исполнении бюджета формируются путем суммирования одноименных показателей консолидированного Отчета о кассовом поступлении и выбытии денежных средств и консолидированных Отчетов об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета должен обеспечивать сопоставление бюджетных назначений, утвержденных законом (решением) о бюджете, с данными об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета составляется финансовым органом публично-правового образования, уполномоченным на формирование отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации, путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Отчетов об исполнении бюджета, Отчетов об исполнении консолидированного бюджета финансовых органов соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов), включаемых в Отчет об исполнении консолидированного бюджета, и исключения взаимосвязанных показателей отчетов, подлежащих консолидации.

Показатели Отчета об исполнении консолидированного бюджета отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Показатели Отчета об исполнении консолидированного бюджета отражаются в следующих разрезах:

- а) консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда;
- б) консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации;
- в) бюджет субъекта Российской Федерации;
- г) бюджет внутригородских муниципальных образований городов федерального значения;
- д) бюджет городских округов;
- е) бюджет городских округов с внутригородским делением;
- ж) бюджет внутригородских районов;
- з) бюджет муниципальных районов;
- и) бюджет городских поселений;
- к) бюджет сельских поселений;
- л) бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

Отчет о бюджетных обязательствах должен обеспечивать сопоставление годовых объемов бюджетных назначений по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, осуществляющего отдельные полномочия главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета с данными о бюджетных обязательствах и об исполнении принятых денежных обязательств получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам должен обеспечивать сопоставление годовых объемов бюджетных назначений по расходам бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств с данными о бюджетных обязательствах и об исполнении принятых денежных обязательств получателями бюджетных

средств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

Отчет о бюджетных обязательствах составляется и представляется по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным, а также на иную отчетную дату, установленную финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в рамках осуществления им внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности.

Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам составляется ежемесячно.

По разделам Отчета о бюджетных обязательствах отражаются:

- а) бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
- б) бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета;
- в) обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

По разделам Отчета о бюджетных обязательствах по национальным проектам отражаются:

- а) бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
- б) обязательства по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

При формировании показателей Отчета о бюджетных обязательствах, Отчета о бюджетных обязательствах по национальным проектам раскрытию подлежат суммы:

а) принимаемых обязательств (обусловленной законом, иным нормативным правовым актом обязанности субъекта учета предоставить с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) в соответствующем финансовом году денежные средства);

б) принятых обязательств (обусловленной законом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени субъекта учета предоставить в текущем (отчетном) финансовом году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации), в том числе обособлено суммы принятых обязательств с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) денежных обязательств (обязанности субъекта учета уплатить бюджету, физическому или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения);

г) отложенных обязательств (обязательств субъекта учета, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в бухгалтерском (бюджетном) учете по данным обязательствам резерва предстоящих расходов).

Показатели Отчета о бюджетных обязательствах отражаются в разрезе кодов расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и

лимитов бюджетных обязательств, которые утверждены сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) на финансовый год.

Показатели Отчета о бюджетных обязательствах по национальным проектам отражаются в разрезе кодов классификации расходов бюджета, содержащих в 4 - 5 разрядах кода целевой статьи коды основных мероприятий целевых статей расходов на реализацию национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

Годовые объемы утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражаются с учетом изменений, оформленных на отчетную дату, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Консолидированный Отчет о бюджетных обязательствах составляется главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, на основании консолидированных Отчетов о бюджетных обязательствах и Отчетов о бюджетных обязательствах, составленных и представленных соответственно распорядителями бюджетных средств (администраторами, осуществляющими отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) и получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицита бюджета), путем суммирования одноименных показателей Отчетов о бюджетных обязательствах, включаемых в состав консолидированного Отчета о бюджетных обязательствах.

В случае если учет бюджетных обязательств осуществляется органом казначейства, консолидированный Отчет о бюджетных и денежных обязательствах формируется органом казначейства в соответствии настоящего Стандарта.

Сводный Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам составляется главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств на основании сводных Отчетов о бюджетных обязательствах по национальным проектам и Отчетов о бюджетных обязательствах по национальным проектам, составленных и представленных соответственно распорядителями бюджетных средств и получателями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей Отчетов о бюджетных обязательствах по национальным проектам, включаемых в состав сводного Отчета о бюджетных обязательствах по национальным проектам.

Консолидированный Отчет о бюджетных обязательствах составляется финансовым органом публично-правового образования на основании консолидированных Отчетов о бюджетных обязательствах, составленных и представленных главными распорядителями бюджетных средств (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета), путем суммирования одноименных показателей Отчетов о бюджетных обязательствах, включаемых в состав консолидированного Отчета о бюджетных обязательствах, либо на основании данных консолидированных Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах, составленных и представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства в соответствии настоящего Стандарта, в случае если учет бюджетных обязательств осуществляется органом казначейства.

Сводный Отчет бюджета о бюджетных обязательствах по национальным проектам составляется финансовым органом публично-правового образования на основании сводных Отчетов о бюджетных обязательствах по национальным проектам, составленных и представленных главными распорядителями бюджетных средств, путем суммирования одноименных показателей сводных Отчетов о бюджетных обязательствах по национальным проектам, включаемых в состав сводного Отчета бюджета о бюджетных обязательствах по национальным проектам.

Отчет о бюджетных и денежных обязательствах органа казначейства должен обеспечивать сопоставление годовых объемов утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств получателей средств бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета с данными об обязательствах, возникающих в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, и об исполнении принятых денежных обязательств.

По разделам Отчета о бюджетных и денежных обязательствах отражаются:

- а) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам бюджета;
- б) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета;
- в) Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

При формировании показателей Отчета о бюджетных и денежных обязательствах раскрытию подлежат суммы:

- а) принимаемых обязательств;
- б) принятых обязательств, в том числе обособленно суммы принятых обязательств с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в) денежных обязательств, в том числе обособленно суммы авансовых денежных обязательств (обязанности субъекта учета уплатить в порядке предварительной оплаты (аванса) юридическому или физическому лицу определенные денежные средства в соответствии с условиями гражданско-правовой сделки до осуществления поставки товаров, выполнения работ, услуг).

Показатели Отчета о бюджетных и денежных обязательствах отражаются в разрезе кодов расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам отчета.

Ежемесячный Отчет о бюджетных и денежных обязательствах составляется органом казначейства на основании данных о принятых (принимаемых) и исполненных получателем средств бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных и денежных обязательств и представляется соответствующему получателю средств бюджета, администратору источников финансирования дефицита бюджета.

Консолидированный Отчет о бюджетных и денежных обязательствах составляется органом казначейства на основании данных о принятии и исполнении получателями средств бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных и денежных обязательств и представляется ежемесячно в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства.

Консолидированный Отчет о бюджетных и денежных обязательствах составляется Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства по соответствующему бюджету публично-правового образования на основании консолидированных Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах органов казначейства путем суммирования одноименных показателей, отраженных в соответствующих графах Отчетов о бюджетных и денежных обязательствах, включаемых в состав консолидированного Отчета о бюджетных и денежных обязательствах.

На основе данных консолидированного Отчета о бюджетных и денежных обязательствах по соответствующему бюджету публично-правового образования Межрегиональным операционным

управлением Федерального казначейства ежемесячно составляются консолидированные Отчеты о бюджетных и денежных обязательствах отдельно по каждому главному распорядителю средств бюджета (главному администратору источников финансирования дефицита бюджета). Указанные отчеты предоставляются главным распорядителям средств бюджета (главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета) для включения в бюджетную отчетность.

В случае если учет обязательств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений осуществляется органом казначейства:

а) орган казначейства составляет Отчет об обязательствах учреждения, формируемый органом казначейства, консолидированный Отчет об обязательствах учреждения, формируемый органом казначейства;

б) Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства составляет консолидированный Отчет об обязательствах учреждения, формируемый органом казначейства в порядке, аналогичном порядку, установленному настоящего Стандарта.

Отчет об исполнении плана ФХД должен обеспечивать сопоставление плановых назначений с данными об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением.

Отчет об исполнении плана ФХД составляется государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):

а) собственные доходы учреждения;

б) субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

в) субсидия на иные цели;

г) субсидия на цели осуществления капитальных вложений;

д) средства по обязательному медицинскому страхованию.

Показатели Отчета об исполнении плана ФХД отражаются в следующей структуре разделов:

а) Доходы учреждения;

б) Расходы учреждения;

в) Источники финансирования дефицита средств учреждения;

г) Возврат остатков субсидий и расходов прошлых лет.

Показатели Отчета об исполнении плана ФХД отражаются по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (далее - выбытия) в структуре плановых назначений, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности.

Годовые объемы плановых назначений на текущий (отчетный) финансовый год отражаются в суммах утвержденных (запланированных) на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов и поступлений средств от заимствований, и выплат в погашение заимствований с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» обособленно отражается запланированный показатель изменения остатков денежных средств учреждения относительно начала отчетного финансового года, в том числе (увеличения, уменьшения) средств, размещенных автономным учреждением на его депозитные счета.

Консолидированный Отчет об исполнении плана ФХД составляется головным учреждением на основании Отчетов об исполнении плана ФХД, составленных и представленных обособленными подразделениями, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Отчета об исполнении плана ФХД и исключения взаимосвязанных показателей отчетов, подлежащих консолидации.

Консолидированный Отчет об исполнении плана ФХД составляется Учредителем путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Отчета об исполнении плана ФХД, сформированного подведомственными ему учреждениями.

Консолидированный Отчет об исполнении плана ФХД составляется финансовым органом путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Отчета об исполнении плана ФХД.

Отчет об обязательствах учреждения должен обеспечивать сопоставление годовых объемов утвержденных показателей по расходам и выплатам в погашение заимствований государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения с данными об обязательствах, возникающих в рамках деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, и об исполнении денежных обязательств.

Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам должен обеспечивать сопоставление годовых объемов утвержденных показателей по расходам с данными об обязательствах и об исполнении денежных обязательств, возникающих в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) в рамках деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения отражаются в следующей структуре разделов:

- а) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
- б) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения;
- в) Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам отражаются в следующей структуре:

- а) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам;
- б) Обязательства по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

При формировании показателей Отчета об обязательствах учреждения, Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам раскрытию подлежат суммы:

- а) принимаемых обязательств;
- б) обязательств учреждения (обусловленной законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому

лицу, публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения), в том числе обособлено суммы обязательств учреждения с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- в) денежных обязательств;
- г) отложенных обязательств.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения отражаются в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения и кодов видов выбытий, по которым в отчетный период принимались и (или) исполнялись обязательства государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам отражаются в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):

- а) субсидия на иные цели;
- б) субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

Годовые объемы плановых показателей по разделам Отчета об обязательствах учреждения, Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам отражаются с учетом изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

Консолидированные Отчет об обязательствах учреждения, Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам составляются головным учреждением на основании соответственно Отчетов об обязательствах учреждения, Отчетов об обязательствах учреждения по национальным проектам, составленных и представленных обособленными подразделениями, путем суммирования одноименных показателей Отчетов об обязательствах учреждения, включаемых в состав соответственно консолидированных Отчета об обязательствах учреждения, Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам.

Консолидированные Отчет об обязательствах учреждения, Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам составляется Учредителем путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов соответственно Отчета об обязательствах учреждения, Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам, сформированных подведомственными учреждениями.

В случае если учет обязательств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений осуществляется органом казначейства, консолидированный Отчет об обязательствах учреждения, формируемый органом казначейства, составляется органом казначейства.

Консолидированные Отчет об обязательствах учреждения, Отчет об обязательствах учреждения по национальным проектам составляется финансовым органом по соответствующему бюджету публично-правового образования:

а) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов соответственно Отчета об обязательствах учреждения, Отчета об обязательствах учреждения по национальным проектам, сформированных подведомственными Учредителями;

б) либо на основании данных соответственно консолидированных Отчетов об обязательствах учреждения, Отчетов об обязательствах учреждения по национальным проектам, формируемых органом казначейства, составленных и представленных Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, если учет обязательств государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений осуществляется органом казначейства.

В составе Пояснительной записки главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом публично-правового образования раскрываются следующие сведения, содержащие бюджетную информацию:

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете. Указанные Сведения содержат описание статей закона (решений) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта отчетности, и информацию об их исполнении за отчетный период.

Сведения об исполнении бюджета. Указанные Сведения содержат обобщенные за отчетный период данные об утвержденных бюджетных назначениях (прогнозных показателях) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, показатели исполнения бюджета субъектом отчетности (процент исполнения плановых (прогнозных) показателей, абсолютную разницу между плановыми (прогнозными) показателями и суммами исполненных бюджетных назначений), а также информацию о причинах отклонений.

Сведения об исполнении бюджета формируются путем обобщения данных:

а) получателем бюджетных средств, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета - на основании показателей Отчета об исполнении бюджета ГРБС, сформированного на отчетную дату;

б) главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств - на основании показателей консолидированных Сведений об исполнении бюджета, сформированных и представленных на отчетную дату распорядителями, получателями бюджетных средств;

в) главным администратором доходов бюджета, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета - на основании показателей консолидированных Сведений об исполнении бюджета, сформированных и представленных на отчетную дату администраторами доходов бюджета.

Критерии раскрытия показателей, подлежащих отражению в Сведениях об исполнении бюджета, устанавливаются:

а) для получателей бюджетных средств - главным распорядителем бюджетных средств с учетом критериев, установленных финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

б) для финансовых органов, Отчет об исполнении бюджета которых включается в Отчет об исполнении консолидированного бюджета - финансовым органом, уполномоченным на формирование Отчета об исполнении консолидированного бюджета;

в) для главных администраторов доходов бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с учетом критериев, установленных финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

Сведения об исполнении бюджета формируются, в том числе, по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) бюджетные назначения.

В составе годовой Пояснительной записки получателем бюджетных средств раскрываются следующие сведения, содержащие бюджетную информацию:

а) Сведения о результатах деятельности. Указанные Сведения формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о плановых показателях и результатах

деятельности субъекта бюджетной отчетности при выполнении государственных программ Российской Федерации (непрограммных направлений деятельности государственного органа) в разрезе государственных программ Российской Федерации; подпрограмм (федеральных целевых программ), предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности государственных органов); основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм государственных программ Российской Федерации, подпрограмм федеральных целевых программ.

Коды бюджетной классификации, отраженные в Сведениях о результатах деятельности должны соответствовать кодам бюджетной классификации, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств.

В пояснениях к Сведениям о результатах деятельности в том числе раскрывается влияние неисполнения бюджетными, автономными учреждениями запланированных значений государственного задания на достижение показателей мероприятий программной (непрограммной) статьи расходов и анализ достижения запланированных результатов деятельности, по которым не определена принадлежность расходов в привязке к кодам бюджетной классификации.

б) Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ. Указанные Сведения содержат обобщенные за отчетный период плановые и фактические показатели выполнения федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ в рамках непрограммных направлений деятельности государственных органов, основных мероприятий (ведомственных целевых программ) в рамках подпрограмм федеральных целевых программ (далее - программы (мероприятия) целевых программ).

Показатели исполнения расходов по программам (мероприятиям) целевых программ, в том числе по показателям, не содержащим отклонений суммы исполненных бюджетных назначений от суммы назначений, утвержденных уточненной бюджетной росписью, отражаются в структуре Отчета об исполнении бюджета.

В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ раскрывается, в том числе объем неисполненных бюджетных назначений и причины неисполнения бюджетных назначений за отчетный период.

в) Сведения о целевых иностранных кредитах. Указанные Сведения содержат информацию об утвержденном плановом годовом объеме использования целевого иностранного кредита и сумме использования целевого иностранного кредита.

В составе Пояснительной записки финансовым органом, уполномоченным на формирование Отчета об исполнении консолидированного бюджета, раскрываются Сведения об исполнении консолидированного бюджета. Указанные Сведения составляются на основании показателей Отчета об исполнении консолидированного бюджета, Сведений об исполнении бюджета и Сведений об исполнении консолидированного бюджета, сформированных финансовыми органами бюджетов (консолидированных бюджетов) бюджетной системы Российской Федерации, включаемых в указанный Отчет.

Сведения об исполнении консолидированного бюджета составляются финансовым органом, уполномоченным на формирование Отчета об исполнении консолидированного бюджета, отдельно по показателям консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и территориального государственного внебюджетного фонда.

В составе годовой Пояснительной записки к Балансу учреждения государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением раскрываются следующие сведения, содержащие бюджетную информацию:

а) Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений. Указанные Сведения содержат утвержденные плановые и фактические показатели исполнения учреждением (обособленным подразделением) за отчетный период мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий на иные цели, в том числе на цели осуществления капитальных вложений. В указанных Сведениях раскрываются суммы неисполненных назначений и приводится информация о причинах неисполнения.

б) Сведения о целевых иностранных кредитах. Указанные Сведения содержат информацию об утвержденном плановом годовом объеме использования целевого иностранного кредита и сумме использования целевого иностранного кредита.

Главный бухгалтер

Ягдарова Н.Н.