

**Основные положения учетной политики,
подлежащие публичному раскрытию
на официальном сайте ГБУ «Мосгоргеотрест»
в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".**

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

Организация ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГБУ «Мосгоргеотрест» регламентируется требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ) и приказами Министерства финансов Российской Федерации, в том числе:

- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ 157н);

- приказ Минфина России от 16.12. 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ 174н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ 256н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ 61н);

- приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н).

2. Осуществление организации ведения бухгалтерского учета.

Организация ведения бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера ГБУ «Мосгоргеотрест».

3. Форма ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и правила документооборота.

Организация ведения бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет на платформе "1С").

ГБУ «Мосгоргеотрест» формирует и представляет годовую, квартальную и месячную отчетность бухгалтерскую отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений), а также иную регламентированную отчетность в порядке, установленном приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», приказами Москомархитектуры.

Бухгалтерскую отчетность подписывают руководитель и главный бухгалтер учреждения.

Бухгалтерская отчетность, а также иная регламентированная отчетность представляется соответствующим пользователям отчетности в электронном виде посредством подсистемы формирования консолидированной бюджетной отчетности, веб-клиент ПК «Свод-СМАРТ» (далее – подсистема КБО) информационной системы "Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом" с применением усиленных квалифицированных электронных подписей уполномоченных лиц.

Бухгалтерская отчетность учреждения представляется в налоговый орган по месту нахождения путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном налоговым органом (пп. 5 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации).

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов в соответствии с Приказом 52н, Приказом 61н. При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, применяются формы, установленные нормативными правовыми актами и локальными нормативными актами ГБУ «Мосгоргеотрест», содержащие обязательные реквизиты, указанные в Законе № 402-ФЗ и в Приказе 274н.

Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи и усиленной квалифицированной электронной подписи, электронной подписи участников документооборота.

Первичные документы, поступающие ГБУ «Мосгоргеотрест», являются основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

При смене главного бухгалтера производится передача (по Акту приема-передачи дел) печатей, штампов и документов бухгалтерской службы (в пределах установленных сроков хранения):

- Учетная и политика организации (для целей бухгалтерского учёта, для целей налогового учёта).
- Акты сдачи дел постоянного хранения в Центральный архив г.Москвы. с описями.
- Налоговая отчетность.
- Бухгалтерская отчетность.
- Акты сверок расчетов с контрагентами.
- Инвентаризационные описи.
- Договоры с поставщиками.
- Товарные накладные, акты оказанных услуг, акты сдачи-приемки выполненных работ, УПД, КС-2, КС-3 и другие первичные документы.
- Акт сверки с налоговой инспекцией.

4. Сведения об особенностях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Рабочий план счетов бюджетного учета разработан в соответствии с Приказом 157н, Приказом 174н.

Основные средства, амортизация.

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

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

- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

К особо ценному движимому имуществу (ОЦДИ) относится движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

Учет основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется оценке по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Материальные запасы.

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

Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется в разрезе групп по наименованиям, номенклатурным номерам и материально ответственными лицам.

Материальные запасы, изготавливаемые для собственного потребления силами вспомогательных производств, оцениваются по стоимости затрат на их изготовление в соответствии с калькуляциями.

Списание (отпуск) материальных запасов в производство производится по средней фактической стоимости.

на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" учёт ведётся в условной оценке: один объект - один рубль.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг.

В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг", относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:

- заработная плата работников (сотрудников), непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов на заработную плату указанных работников;

- стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов (например, ГСМ, лакокрасочные материалы, запасные части и т.д.);

- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10000,00 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (например, ТО специальной автотехники, поверка электротехнических приборов и т.д.);

- расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг, и затраты на их ремонт;

- иные виды расходов, непосредственно связанные с выполнением работ (оказанием услуг).

Для отражения накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг, не связанных с каким-то одним конкретным видом продукции, работ, услуг, применяется счет 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг". В целях бухгалтерского учета в составе накладных расходов учитываются распределяемые затраты вспомогательных производств и другие затраты, которые нельзя отнести напрямую к конкретному виду выпускаемой продукции.

К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы", относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ, оказания услуг), а производимые с целью управления производством.

Учреждением создаётся резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный

отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника Учреждения. Расчет оценочного обязательства по оплате отпускных работникам производится по каждому работнику, исходя из количества дней неиспользованного им отпуска на дату расчёта.

В случае поставки товара в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом: дата приёмки наступает позже даты поставки), принимая во внимание, что на момент признания в учете указанных обязательств срок предъявления требования по оплате не наступил (возникает с даты приемки), при этом заказчику невозможно на момент поступления товара, работ (услуг) однозначно определить дату (отчетный период) подписания документа приемки, вышеуказанные обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами.

Базой для распределения накладных и общехозяйственных расходов со счетов 109.70, 109.80 в аналитическом учете на субсчет 109.60 по основным производственным подразделениям является оплата труда работников соответствующих подразделений.

5. Установление критерия существенности.

Существенными в учёте признаются ошибки, отклонения и другие величины, если они в отдельности превышают 5% валюты баланса.

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

6. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Закона № 402-ФЗ, Приказа 256н, Приказа 274н, положением о внутреннем контроле ГБУ «Мосгоргеотрест».

7. Правила и сроки инвентаризации.

Порядок организации и осуществления инвентаризации активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, с учетом общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается Положением о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств ГБУ «Мосгоргеотрест», утверждённым приказом № 600

от 06.10.2023 «Об утверждении Положения о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств ГБУ «Мосгоргеотрест».

Инвентаризация активов и обязательств Учреждения проводится обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Проводится ежегодно по состоянию на 1 октября (активы, обязательства, забалансовые счета);

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, повлекших ущерб имуществу;

- при ликвидации (реорганизации) Учреждения перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России;

- при коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризация проводится при смене руководителя коллектива (бригады), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады);

- при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- в иных случаях – по решению Управляющего ГБУ «Мосгоргеотрест».

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

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

Комиссии создаются по видам активов, обязательств. Количественный и персональный состав Комиссий утверждается приказом ГБУ «Мосгоргеотрест».

Комиссии действуют на постоянной основе и проводят заседания по мере необходимости оформления поступления, выбытия, внутреннего перемещения соответствующих активов и обязательств.

Комиссии по поступлению и выбытию активов ГБУ «Мосгоргеотрест» создаются для принятия решений о поступлении, выбытии, внутреннем перемещении всех видов активов, в том числе основных средств, особо ценного движимого имущества, недвижимого имущества, произведенных активов, материальных запасов, объектов, свойства которых изменяются в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, иных прав пользования и всех видов дебиторской и кредиторской задолженности.

9. Порядок списания дебиторской, кредиторской задолженности.

Правила организации работы с дебиторской задолженностью регулируются Порядком организации работы с дебиторской задолженностью в ГБУ «Мосгоргеотрест».

Планирование, работа с дебиторской задолженностью, подготовка и представление отчетов о состоянии дебиторской задолженности, информации о выполнении планов мероприятий осуществляются уполномоченными лицами, назначаемыми приказом по ГБУ «Мосгоргеотрест».

Для организации работы с дебиторской задолженностью ГБУ «Мосгоргеотрест» осуществляет внесение информации о работе с дебиторской задолженностью в соответствующие информационные системы Главного контрольного управления города Москвы и таблицы, составленные в электронном виде.

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом комиссии по поступлению и выбытию активов о признании безнадежной к взысканию задолженности, подписанным членами комиссии.