



МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА  
(РОСАВИАЦИЯ)

ПРИКАЗ

29 декабря 2018 г.

Москва

№ 1445-П

**Об утверждении Учетной политики  
для целей бухгалтерского учета  
Федерального агентства воздушного транспорта**

В целях урегулирования вопросов учетной политики для целей бухгалтерского учета Федерального агентства воздушного транспорта, с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и руководствуясь подпунктом 9.9 Положения о Федеральном агентстве воздушного транспорта, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 396, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую Учетную политику для целей бухгалтерского учета Федерального агентства воздушного транспорта.

2. Признать утратившими силу приказы Федерального агентства воздушного транспорта от 31 декабря 2013 г. № 525/н-ФА «Об утверждении учетной политики Федерального агентства воздушного транспорта», от 12 ноября 2014 г. № 255/н-ФА «О внесении изменений в приказ Федерального агентства воздушного транспорта от 31 декабря 2013 г. № 525/н-ФА».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель

А.В. Нерадько

Утверждена  
Приказом руководителя  
Федерального агентства  
воздушного транспорта  
от 29.12.2018 № 1145-П

**Учетная политика  
для целей бухгалтерского учета  
Федерального агентства воздушного транспорта**

**I. Организация бюджетного учета**

1.1. Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета Федерального агентства воздушного транспорта (далее – учетная политика) разработана в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации бюджетной системы, в том числе:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ Минфина России № 65н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (приказ Минфина России № 52н);
- приказами Минфина России:
  - от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные



основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – приказ Минфина России № 256н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 256н);

от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – приказ Минфина России № 257н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 257н);

от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – приказ Минфина России № 258н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 258н);

от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – приказ Минфина России № 259н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 259н);

от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – приказ Минфина России № 260н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 260н);

от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – приказ Минфина России № 274н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 274н);

от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – приказ Минфина России № 275н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 275н);

от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – приказ Минфина России № 278н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 278н);

от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – приказ Минфина России № 122н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 122н);

от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – приказ Минфина России № 32н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 32н);



от 29 июня 2018 г. № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – приказ Минфина России № 146н) (применение данного стандарта осуществляется в соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России № 146н), а также с учетом методических указаний по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, установленными Министерством финансов Российской Федерации и предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом состоянии, имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности Федерального агентства воздушного транспорта.

1.2. Бюджетный учет осуществляется структурным подразделением Росавиации, на которое возложены функции ведения бюджетного учета центрального аппарата (далее – бухгалтерия).

1.3. Перечень лиц, имеющих право подписи бухгалтерских, финансовых, отчетных и расчетных документах, утверждается приказом Росавиации.

## II. Первичные учетные документы и регистры бюджетного учета

2.1. График документооборота финансовых (бухгалтерских) документов Росавиации утверждается приказом Росавиации.

Росавиация использует унифицированные формы регистров бухучета, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.

При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются бухгалтерией и утверждаются приказом Росавиации.

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

Данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу в формате баз данных. Вывод на бумажный носитель Главной книги осуществляется по окончании финансового года.

2.2. При оформлении хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, рекомендуемые в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В случае если по отдельным хозяйственным операциям унифицированные формы первичных учетных документов не предусмотрены, применяются формы первичных документов, содержащие следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность



ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

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

Все первичные документы, поступающие в бухгалтерию, проверяются на правильность их оформления, в том числе на:

– соответствие форм документов требованиям действующего законодательства;

– полноту содержания документов;

– заполнение всех предусмотренных реквизитов, в том числе наличие подписей лиц, ответственных за их составление и утверждение, и их расшифровок.

Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к бюджетному учету.

Принятие к бюджетному учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается.

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

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

Принятие к бюджетному учету документов по расходованию денежных средств, предусмотренных на служебные командировки за пределы территории Российской Федерации осуществляется в соответствии с приказами Росавиации.

2.3. Бюджетный учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бюджетного учета осуществляется на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

2.4. Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета (согласно приложению № 1 к настоящей учетной политике) с учетом типовых проводок и особенностей операций, отражающих деятельность Росавиации накопительным способом в регистрах бюджетного учета (согласно приложению № 2 к настоящей учетной политике).

Регистры бюджетного учета являются регистрами налогового учета, если действующим законодательством не предусмотрено иное.

Бухгалтерия ежемесячно формирует в электронном виде регистры бюджетного учета – журналы операций по перечню, с периодичностью, указанной в приложении № 3 к настоящей учетной политике.



Правильность, полноту и своевременность регистрации объектов бюджетного учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бюджетного учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

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

2.6. Формы регистров бюджетного учета устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа);
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии, начисление амортизации производится ежемесячно;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты заполняются ежемесячно;
- авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

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

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

2.9. Ежемесячно журналы операций распечатываются и подписываются должностным лицом, ответственным за его формирование.

2.10. По всем источникам финансирования формируется единая Главная книга. Главная книга распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года Главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью Росавиации.

2.11. Учет отработанного времени ведется в табелях учета использованного рабочего времени (далее – табель).

Табель представляется ежемесячно ответственными лицами в бухгалтерию



в соответствии с утвержденным приказом Росавиации.

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

Для расчета аванса заполненный табель за первую половину текущего месяца сдается в бухгалтерию в сроки, установленные приказом Росавиации.

Заполненный табель за текущий месяц подписывается начальником управления Росавиации (в случае его отсутствия исполняющим обязанности начальника управления) и передается в сроки, утвержденные приказом Росавиации.

Ответственность за ведение и подписание табеля учета рабочего времени структурных подразделений центрального аппарата установлена приказом Росавиации.

2.12. Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием Росавиации, приказами Росавиации и положением о порядке премирования и оказания материальной помощи работникам Росавиации, утверждаемым приказом Росавиации.

2.13. Управления центрального аппарата Росавиации осуществляют передачу первичных учетных документов в Управление финансового обеспечения, бюджетного планирования и отчетности Росавиации, служащие основанием для записей в регистрах бюджетного учета по мере завершения хозяйственной операции в соответствии с графиком документооборота финансовых (бухгалтерских) документов Росавиации, утвержденным приказом Росавиации.

2.14. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

### III. Методология бюджетного учета

#### 3.1. Учет нефинансовых активов.

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

3.1.2. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по неоплаченной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная (справедливая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Справедливая стоимость включает в себя стоимость услуг, связанных с доставкой, регистрацией и приведением указанных объектов нефинансовых активов в состояние, пригодное для использования.

3.1.3. Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценки объектов



нефинансовых активов либо их обесценении.

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

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

### 3.2. Учет основных средств.

3.2.1. К основным средствам относятся материальные ценности, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Росавиацией на праве оперативного управления, владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования в целях осуществления деятельности Росавиации либо для управленческих нужд.

Бухгалтерский учет Росавиации ведется по следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения;
- машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения;
- транспортные средства - иное движимое имущество учреждения;
- инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения;
- прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения.

3.2.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)».

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

3.2.4. Поступление и внутреннее перемещение основных средств оформляется первичными документами согласно утвержденному приказом Росавиации графику документооборота финансовых (бухгалтерских) документов Росавиации.

3.2.5. Объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000,0 рублей включительно, а также объектов недвижимого имущества, в целях надлежащего контроля за их движением, отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным



основаниям по наименованиям, количеству и материально ответственным лицам по фактически произведенным затратам, формирующим первоначальную стоимость введенного в эксплуатацию объекта.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также объекту движимого имущества основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно за единицу) присваивается уникальный порядковый инвентарный номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или консервации.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

3.2.6. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1.

3.2.7. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо до списания этого объекта с бюджетного учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) исключительных (имущественных) прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

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

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

3.2.8. По объектам основных средств амортизация в целях бюджетного учета начисляется в следующем порядке:

стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется линейным способом;

на объект основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, амортизация не начисляется.

При переводе объекта основного средства на консервацию сроком более 3-х месяцев, в случае, если остаточная стоимость объекта не равна нулю, в бюджетном учете продолжает начисляться амортизация.

3.2.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной



стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.2.10. Выбытие объектов основных средств осуществляется постоянно действующей комиссией центрального аппарата Росавиации по списанию объектов основных средств, утвержденной приказом Росавиации.

### 3.3. Учет нематериальных активов.

3.3.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Росавиации, при обязательном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в хозяйственной деятельности организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
- наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

3.3.2. В состав объектов нематериальных активов не включаются:

- не давшие положительного результата, не законченные и не оформленные в установленном законодательством порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР);
- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства.

3.3.3. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее – НМА) является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов



признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

3.3.4. Объекты НМА отражаются в бюджетном учете по балансовой стоимости, т.е. признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальную стоимость объектов НМА, полученных учреждением по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Поступление, внутренне перемещение и выбытие НМА оформляется согласно Инструкции № 157н, Инструкции № 162н и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

на объекты стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;

на объекты стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

3.3.6. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации ожидаемого срока использования этого объекта.

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

3.3.7. Принятие к бюджетному учету объектов нематериальных активов Росавиации, созданных по государственным контрактам на выполнение НИОКР, осуществляется на основании Свидетельства о государственной регистрации активов, выданного Федеральной службой по интеллектуальной собственности датой государственной регистрации объекта, либо датой поступления Свидетельства в Управление финансового обеспечения, бюджетного планирования и отчетности.

#### 3.4. Учет материальных запасов.

3.4.1. В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности Росавиации.

3.4.2. Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости приобретения с учетом сумм налога на добавленную



стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

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

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

3.4.4. В составе прочих материальных запасов (расходных материалов для оргтехники) учитываются флэш-карты, переносные жесткие диски, DVD-диски, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие товары.

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

3.4.6. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

### 3.5. Учет денежных средств.

3.5.1. Учет операций по движению безналичных денежных средств Росавиации ведется на основании первичных учетных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

3.5.2. Учет операций по движению наличных денежных средств ведется на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами в соответствии с Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3.5.3. Для ведения кассовых операций Росавиация устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе, после выведения в Кассовой книге остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее – лимит остатка наличных денег). Лимит остатка наличных денег составляет суммарный остаток наличных денег в валюте Российской Федерации.

3.5.4. Росавиация издает приказ об установлении лимита остатка наличных денег в кассе.

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты. В других случаях накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.



3.5.5. Денежные средства выдаются под отчет в валюте Российской Федерации на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя (или лица, имеющего право первой подписи на распорядительных и расчетных документа) и дату. Денежные средства выдаются в пределах сумм, определяемых целевым назначением.

3.5.6. Учет поступающих в кассу (выдаваемых из кассы) наличных денег Росавиация ведет в Кассовой книге.

3.5.7. Ответственность за организацию работ по ведению количественного учета, хранение, списание и уничтожение бланков строгой отчетности в центральном аппарате Росавиации установлена приказом Росавиации.

### 3.6. Учет расчетов с подотчетными лицами.

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

а) наличные денежные средства выдаются под отчет на командировочные и хозяйственно-операционные расходы только работникам центрального аппарата Росавиации. Денежные средства под отчет выдаются по расходным кассовым ордерам либо путем перечисления на банковскую карту работника, открытую в рамках зарплатного проекта и должны расходоваться строго по назначению;

б) денежные средства выдаются под отчет в валюте Российской Федерации по распоряжению руководителя Росавиации либо лица, имеющего право первой подписи на распорядительных и расчетных документах, на основании письменного заявления работника с указанием назначения и размера аванса. Аванс выдается в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Работники, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 30 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате расходного кассового ордера) предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчёт по ним;

в) работники, получившие наличные денежные средства под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки, или со дня выхода на работу, представить в бухгалтерию авансовый отчет с подтверждающими документами;

г) основанием для выплаты работнику перерасхода денежных средств по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем Росавиации либо лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах. К авансовому отчету прилагаются оригиналы документов, подтверждающие расходы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и иных связанных со служебной командировкой расходах, произведенных с разрешения представителя нанимателя или уполномоченного им лица.



В случае утраты посадочных талонов работником Росавиации представляется справка из транспортной организации с указанием фамилии, имени и отчества физического лица, маршрута его проезда, стоимости билета и даты (дат) поездки.

При отсутствии проездных документов (билетов) или документов, выданных транспортными организациями и подтверждающих информацию, содержащуюся в проездных документах (билетах), оплата проезда не производится;

д) в случае если работник убыл в командировку без получения аванса, основанием для возмещения работнику понесенных расходов является составленный им авансовый отчет, утвержденный руководителем Росавиации, либо лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных и расчетных документах.

3.6.2. Датой принятия к учету расходов по подотчетным лицам считается дата утверждения авансового отчета руководителем Росавиации либо уполномоченными на то лицами. Расходы на зарубежные командировки (суточные, проживание, проезд внутри страны), произведенные работником в иностранной валюте, принимаются к учету в рублях в соответствии с первичными оправдательными документами по курсу обмена. Курс обмена определяется по справке о покупке иностранной валюты подотчетным лицом в банке. При отсутствии справки о конвертации валюты сумма расходов в иностранной валюте по авансовому отчету принимается к учету в рублях по официальному курсу Банка России на дату утверждения авансового отчета.

3.6.3. При выездах делегаций за рубеж применяются нормы суточных, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812, и предельные нормы возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки, установленные приказом Минфина России от 12 июля 2006 г. № 92н.

3.6.4. Авансовые отчеты учитываются с применением сплошной нумерации.

3.6.5. Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Журналах операций с безналичными денежными средствами, Журналах операций с наличными денежными средствами.

### 3.7. Учет расчетов по доходам.

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

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

### 3.8. Учет бюджетных и денежных обязательств.

Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие с учетом требований



по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Порядок принятия бюджетных обязательств:

- обязательства по заработной плате и прочим выплатам перед государственными гражданскими служащими Росавиации принимаются в объеме годовых лимитов бюджетных обязательств в текущем финансовом году;
- обязательства на приобретение товаров, работ и услуг принимаются в сумме заключенных государственных контрактов на дату подписания;
- объем обязательств, принимаемых на приобретение услуг и работ за фактически выполненный объем, уточняются по окончании срока действия государственного контракта, а также в декабре текущего финансового года – на объем услуг, оказанных в декабре и подлежащих оплате в очередном финансовом году;
- обязательства на приобретение товаров, работ, услуг, оплата которых производится безналичным способом без заключения государственных контрактов, принимаются в сумме приобретенных товаров, работ, услуг на дату принятия к оплате первичных учетных документов;
- обязательства по оплате государственных пошлин и других обязательных платежей принимаются на дату принятия к оплате первичных учетных документов в указанной в них сумме;
- обязательства на приобретение товаров, работ и услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов принимаются на основании утвержденных Авансовых отчетов на дату его утверждения;
- обязательства по неустойкам, возмещению расходов отражаются на основании решения суда, исполнительных листов на дату принятия к оплате;
- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет принимаются в сумме начисленных платежей на дату оформления первичных учетных документов;
- обязательства по кредиторской задолженности по государственным контрактам, заключенным в прошлые годы и неисполненные по состоянию на начало текущего года, подлежат регистрации в текущем финансовом году в размере кредиторской задолженности.

Заявки на кассовый расход, подписанные с использованием электронной подписи, хранятся 5 лет, согласно утвержденной Росавиацией Номенклатуре дел.

### 3.9. Учет на забалансовых счетах.

3.9.1. Порядок учета на забалансовых счетах регламентируется инструкциями № 157н и № 162н.

3.9.2. Бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке один рубль за один бланк.

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

Внутреннее перемещение бланков трудовых книжек отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем



изменения ответственного лица и места хранения.

Ответственность за организацию работ по материальному учету, хранению и списанию и уничтожению бланков строгой отчетности возложена на начальников Управлений центрального аппарата Росавиации установлена приказом Росавиации.

3.9.3. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет ценных подарков и сувениров, приобретаемых в целях вручения членам иностранных делегаций.

Ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения. В случае невозможности определения стоимости приобретения – по условной оценке 1,0 рубль за один объект учета.

3.9.4. Объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением списываются с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным основаниям, по наименованиям, количеству и материально ответственными лицам по стоимости их приобретения.

В случае невозможности определения стоимости приобретения – по условной оценке 1,0 рубль за один объект учета.

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

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

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

3.9.6. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

В случае отсутствия указания стоимости передаваемого имущества в акте приема-передачи – по условной оценке 1,0 рубль за 1 кв.метр.

3.9.7. На забалансовом счете 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья» учитывается информация о предоставленной единовременной субсидии.

Забалансовый счет ведется с организацией аналитического учета в разрезе государственных гражданских служащих с указанием приказов о предоставлении единовременной субсидии.

Информация о предоставленной единовременной субсидии учитывается



на забалансовом счете до представления государственным гражданским служащим выписки из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним в отношении жилого помещения (части жилого помещения), которое было приобретено (построено) с использованием единовременной субсидии.

### 3.10. Учет финансового результата.

3.10.1. При завершении финансового года суммы начисленных доходов признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

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

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

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

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

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

### 3.11. Порядок и сроки проведения инвентаризации.

3.11.1. Инвентаризация финансовых и нефинансовых активов проводится постоянно действующей инвентаризационной и(или) рабочей комиссиями, на основании приказов Росавиации, в которых утверждаются порядок и сроки проведения инвентаризаций.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа Росавиации с целью обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности. При этом все материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах, кроме имущества, переданного в доверительное управление, инвентаризируются в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.



3.11.2. При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бюджетного учета.

3.11.3. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, в отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Выявленные при инвентаризации излишки приходяются по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

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

3.11.5. Инвентаризация проводится специально созданной инвентаризационной комиссией в отдельных случаях:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- 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 других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

3.11.6. Недостача материальных ценностей и денежных средств взыскивается с виновных лиц. Если виновное лицо не установлено, то недостача относится на финансовый результат текущей деятельности Росавиации.

### 3.12. Порядок, сроки представления и требования к бюджетной и иной отчетности.

3.12.1. Центральный аппарат составляет месячную, квартальную, годовую и иную отчетность об исполнении федерального бюджета центрального аппарата Росавиации в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

3.12.2. Территориальные органы и организации, подведомственные Росавиации, представляют месячную, квартальную и годовую бюджетную отчетность об исполнении федерального бюджета по главе 107 «Федеральное агентство воздушного транспорта» как получатели средств федерального бюджета, в Росавиацию в порядке и сроки, установленные Росавиацией.

3.12.3. Росавиация формирует и представляет сводную месячную, квартальную, годовую бюджетную отчетность об исполнении федерального бюджета и иную отчетность по главе 107 «Федеральное агентство воздушного транспорта» как главный распорядитель средств федерального бюджета, главный администратор доходов федерального бюджета в порядке и сроки, установленные законодательством



Российской Федерации.

3.12.4. Росавиация осуществляет представление в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства сводной бюджетной отчетности, в части сведений, не содержащих государственную тайну, средствами подсистемы «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет».

3.12.5. Росавиация обеспечивает хранение бюджетной отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

3.12.6. При ведении бухгалтерского учета Росавиация обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Росавиацией фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

3.12.7. Информация, содержащаяся в бухгалтерской (бюджетной) отчетности и пояснительная записка, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность); существенность; достоверное представление; сопоставимость; возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация); своевременность; понятность.

При ведении бухгалтерского учета, формировании бюджетной отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бюджетной отчетности на принятие Росавиацией и иным пользователем бюджетной отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бюджетной отчетности.

### 3.13. Порядок признания в бухгалтерском учете событий после отчетной даты.

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

Датой подписания бюджетной отчетности считается фактическая дата ее подписания лицом, имеющим право первой подписи на распорядительных



и расчетных документах.

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

Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бюджетной отчетности.

3.13.2. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бюджетном учете и бюджетной отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для Росавиации.

3.13.3. Информация о событиях после отчетной даты подлежит обязательному отражению в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период в форме краткого описания событий после отчетной даты и оценки последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.13.3. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной деятельности, в которых Росавиация вело свою деятельность;
- события, указывающие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Росавиация ведет свою деятельность.

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

- получение свидетельства государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество либо прекращение права оперативного управления после отчетной даты, инициированная после отчетного периода (например, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем);
- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Росавиации;
- признание в установленном порядке факта смерти физического лица, перед которым Росавиация имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- изменение кадастровой оценки нефинансового актива после отчетной даты;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бюджетном учете или нарушение законодательства при осуществлении деятельности Росавиации, которые ведут к искажению бюджетной отчетности за отчетный период.

Событие, подтверждающее условия деятельности, подлежит отражению в бухгалтерском учете в последний день отчетного периода по правилам отражения исправлений ошибок.

3.13.5. Событиями, указывающими на условия деятельности, в которых Росавиация ведет свою деятельность, признаются:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;



– существенное поступление, выбытие активов по операциям, инициированным в отчетном периоде;

– изменение величины активов, обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

– принятие решения после отчетной даты о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), который возник до отчетной даты.

Событие свидетельствующее об условиях деятельности, возникших после отчетной даты, отражается в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности путем краткого описания события и его последствия в денежном выражении.

Корректировка записей в бухгалтерском учете по счетам рабочего плана счетов бюджетного учета (согласно приложению № 1 к настоящей учетной политике) осуществляется в периоде, следующем за отчетным.

3.13.6. В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

3.13.7. При наступлении события после отчетной даты, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Одновременно в учете этого же периода производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в учете отчетного периода.

### 3.14. Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки, обнаруженной в регистрах бюджетного учета, производится в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бюджетной отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бюджетного учета (журнал операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено»;

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

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



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

В случае если бюджетная отчетность сдана, но еще не утверждена, обнаруженная ошибка может быть исправлена по решению финансового органа последним днем отчетного периода.

Если между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты или произошло событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств учреждения, то эту информацию необходимо дополнительно довести до финансового органа.

Информация об указанных изменениях подлежит обязательному отражению в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки (содержания и суммы), а также суммовых значений корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности (при их наличии).

#### IV. Переданные полномочия.

4.1. Фактические вложения в объект нефинансовых активов в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в учете организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств, передаются балансодержателю объекта, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, в целях отнесения суммы указанных фактических вложений на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта.

4.2. Передача вложений осуществляется на основании приказа Росавиации либо на основании соглашения о передаче полномочий государственного заказчика по заключению и исполнению от имени Российской Федерации государственных контрактов и оформляется справкой формы 0504833, извещением формы 0504805 и бухгалтерской записью по дебету счета 121532530 (в бюджетной учете государственных унитарных предприятий), 121533530 (в бюджетном учете учреждения) и кредиту счета 110631410.

4.3. Порядок расчетов с подведомственными учреждениями по перечислению субсидий на иные субсидии определяется соглашениями, заключенными Росавиацией с подведомственными учреждениями.



## V. Резервы предстоящих расходов.

5.1. Порядок формирования резервов предстоящих расходов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

Для обеспечения формирования и раскрытия полной и достоверной информации о резервах Росавиация формирует резервы предстоящих расходов в разрезе единиц бухгалтерского учета по каждому виду резервов, в том числе:

резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (величина резерва на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда – отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время);

резерв по претензионным требованиям и искам (для оплаты обязательств, по предъявленным в адрес учреждения претензиям, в том числе оспариваемым в судебном порядке).

Резерв предстоящих расходов признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки, проведенной на отчетную дату, либо на иную дату признания резерва.

5.2 Порядок отражения операций в бухгалтерском учете по формированию резерва предстоящих расходов.

Формирование резерва отражается по кредиту счета 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и дебету соответствующих счетов аналитического учета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года». Одновременно с формированием резерва предстоящих расходов в учете отражается принятие обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 1 502 99 «Отложенные обязательства».

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой Росавиации, расчет средней зарплаты производится по Росавиации в целом.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв, возникающий из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, определяется в размере сумм, предъявленных к Росавиации штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых



договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к Росавиации: о возмещении вреда, причиненному физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) Росавиации или должностных лиц Росавиации, в том числе в результате издания актов Росавиации, не соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявлению Росавиации согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов, определяется ежегодно на последний день года, исходя из предъявленных претензий, исковых заявлений, определений суда.

## VI. Аренда.

### 6.1. Порядок учета операционной аренды.

К операционной аренде относятся гражданско-правовые отношения, возникающие:

при заключении договора аренды, в рамках которого арендные платежи являются платой за пользование арендованного имущества (арендной платой);

при заключении договора аренды земель (объектов имущества, признаваемых для целей ведения бухгалтерского учета непроизведенными активами).

Имущество, полученное в операционную аренду, отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета на основании полученного права пользования указанным имуществом.

При операционной аренде у принимающей стороны объектами учета являются: право пользования имуществом (счет 0 111 00 000); обязательства по уплате арендных платежей (счет 0 302 24 000); амортизация права пользования имуществом (счет 0 104 40 450); расходы (обязательства) по условным арендным платежам (счета 0 302 00 000, 0 109 00 000, 0 401 20 000).

У передающей стороны учитываются: расчеты по арендным платежам (счет 0 205 20 000); информация об объектах имущества, переданных в пользование (забалансовые счета 25, 26); ожидаемый доход (счет 0 401 40 000); доходы по условным арендным платежам (счета 0 205 35 000, 0 401 10 135).

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах рабочего плана счетов учреждения, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.



При сдаче имущества в аренду расчеты по условным арендным платежам, доходы от арендных (условных арендных) платежей подлежат учету на индивидуальных аналитических счетах.

Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия. При этом начисление амортизации на данный объект продолжается.

Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

## 6.2. Порядок учета неоперационной (финансовой) аренды.

К неоперационной (финансовой) аренде относятся гражданско-правовые отношения, возникающие:

при предоставлении государственного (муниципального) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, органом, уполномоченным на управление таким имуществом, за плату или в безвозмездное пользование коммерческим и (или) некоммерческим организациям, если имеются признаки, установленного стандартом;

при заключении органом, уполномоченным на управление государственным (муниципальным) имуществом, а также субъектом учета договора лизинга, в которых они выступают либо арендодателями (лизингодателями), либо арендаторами (лизингополучателями).

Получение объекта имущества в неоперационную (финансовую) аренду отражается в составе основных средств с одновременным признанием в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед правообладателем (арендодателем). Оценка (стоимость) актива формируется в объеме арендных обязательств пользователя (арендатора) и затрат, непосредственно связанных с договором аренды (договором безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и



(или) заключением договора (в том числе собственные расходы учреждения на указанные цели.

Передача объекта имущества в неоперационную (финансовую) аренду отражается как выбытие объекта нефинансового актива с одновременным отражением расчетов по доходам от собственности, дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом.

Дебиторская задолженность по арендным обязательствам пользователя (арендатора) признается в сумме дисконтированной стоимости арендных платежей. Объекты финансовой аренды, выбывшие со счетов бухгалтерского учета, подлежат отражению на соответствующих забалансовых счетах.

При финансовой аренде у принимающей стороны объектами учета являются: объект основного средства (счет 0 101 00 000); обязательства по уплате арендных платежей (счет 0 302 24 000); расходы по условным арендным платежам (счета 0 302 00 000, 0 109 00 000, 0 401 20 000).

У передающей стороны учитываются: расчеты по арендным платежам (счет 0 205 20 000); информация об объектах (забалансовые счета 25, 26); ожидаемый доход (счет 0 401 40 122); доход по условным арендным платежам (счета 0 205 35 000, 0 401 10 135); доходы будущих периодов по процентным платежам (счет 0 401 40 000).

## VII. Концессионные соглашения.

7.1. Объект концессионного соглашения (далее – КС) или иное передаваемое федеральным государственным предприятием (концессионером) по КС имущество (далее объект КС) принимается Росавиацией (концедентом) к бухгалтерскому учету обособленно в составе нефинансовых активов имущества казны с одновременным уменьшением расчетов по вкладам учредителя имущества казны в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета (согласно приложению № 1 к настоящей учетной политике).

7.2. Принятие к бухгалтерскому учету Росавиацией (концедентом) объектов КС осуществляется на основании правового акта, изданного органом исполнительной власти, на которого возложено право распоряжения федеральным имуществом, и регламентирующим право принятия данных объектов КС по актам приема-передачи.

7.3. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация в отношении каждого концессионного соглашения, а также данные об имуществе, обязательствах и доходах концедента, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета, регламентирующим бухгалтерский учет операций, возникающих в результате заключения и исполнения КС.

## VIII. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.



Внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) проводится Росавиацией в соответствии с Положением об осуществлении центральным аппаратом, Федеральным агентством воздушного транспорта, его территориальными органами и федеральными казенными учреждениями внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом Росавиации.

Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) проводится Росавиацией в соответствии с Положением об осуществлении Федеральным агентством воздушного транспорта внутреннего финансового аудита внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Росавиации.

Периодичность, состав и сроки отчетности о результатах ВФК и ВФА определяются приказами Росавиации и требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

#### IX. Программные продукты, используемые при ведении бюджетного учета.

Обработка учетной информации и подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются с применением программном комплексе «КВАРТА»: бюджетный учет и заработная плата, финансовый учет, кадровый учет, сводная отчетность, материально-складской учет, исполнение договоров в электронном виде, а также размещением отчетности средствами подсистемы «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» (подсистема «Учет и отчетность»).

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

- система электронного документооборота с Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» и системы удаленного финансового документооборота;
- система электронного документооборота с публичным акционерным обществом «Сбербанк России», «ВТБ» и акционерным обществом «Газпромбанк»;
- ведение учета федерального движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Росавиацией в реестре федерального имущества, размещенном на портале Федерального агентства по управлению государственным имуществом в автоматизированной системе учета федерального имущества «АСУФИ»;
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности и сведений о застрахованных лицах в отделение Пенсионного фонда Российской Федерации;
- передача отчетности о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях в отделение Фонда социального страхования Российской Федерации;
- передача сведений о численности и заработной плате работников в территориальный орган Росстата;



– передача документов, официальных писем, отчетов, уведомлений, запросов в субъекты Российской Федерации, касающихся межбюджетных трансфертов.