

Российская Федерация
Министерство образования Московской области
государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Московской области
«РАМЕНСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

ПРИКАЗ

А.В. Сидор № *1140/19*
г. Раменское

О внесении изменений
в учетную политику

В связи с вступлением в силу ряда федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести в утвержденную приказом № 06 от 09.01.2019 года учетную политику следующие изменения:

1. В раздел I. Общие положения перед словами "Приказ Минфина России от 13.06.1995г. №49" добавить абзацы следующего содержания:

Приказ Минфина России от 07.12.2018 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

Приказ Минфина России от 29.06.2018 №145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

Приказ Минфина России от 30.05.2018 №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

2. Раздел V. Учет финансовых результатов в главе 3. Резервы предстоящих расходов дополнить за заключительным абзацем со следующим содержанием:

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, признается в бухгалтерском учете в случае претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) при наличии оснований для обжалования судебного акта.

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

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 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 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 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:

- на дату признания в бухгалтерском учете 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.

- на дату признания объекта основных средств, полученного от другой организации государственного сектора, по которому существует обязанность по демонтажу и (или) выводу объекта из эксплуатации, предусмотренная договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), устанавливающим условия использования объекта.

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 государственного сектора, 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.

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 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.

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.

3. В Раздел III. Организация ведения бухгалтерского учета в главе 6.1 абзац 3, дополнить следующим:

В качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы и/или системные блоки являются самостоятельными устройствами вывода и/или хранения информации, т.е. используются, как информационные панели, файловые хранилища, серверы, они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

4. В Раздел III. Организация ведения бухгалтерского учета в главу 6.1 заключающим абзацем добавить, следующее:

Внутреннее перемещение объектов основных средств между лицами, ответственными за сохранность имущества, в том числе лицами с полной материальной ответственностью (далее - ответственное (-ые) лицо (-а), а также при передаче объектов имущества в аренду, безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды), доверительное управление, концессию, на хранение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства". Одновременно информация об объектах основных средств, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, в доверительном управлении либо на хранении, отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

Перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества при реклассификации, в том числе при признании имущества активами, а также при реклассификации активов для целей обесценения, в учреждении отражается следующими проводками:

- выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 - 010138310) с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 "Амортизация", 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";
- одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310 - 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 - 010138310) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", суммы начисленного убытка от обесценения по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

5. В Раздел III. Организация ведения бухгалтерского учета в главу 6.3. Материальные запасы перед абзацем 1 дополнить следующим:

В соответствии с СГС «Запасы» выделено две группы запасов:

- материальные запасы;
- незавершенное производство.

Материальные запасы разделены на основные группы:

- материалы;
- готовая продукция, биологическая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы

6. В Раздел III. Организация ведения бухгалтерского учета в главу 6.3. Материальные запасы заключительным абзацем добавить следующее:

Движение материальных запасов в виде перчаток х/б, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд учреждения, не нормируемых по причине их крайне низкой износоустойчивости и вследствие обязанности работодателя обеспечивать

защиту рук работников на постоянной основе, без каких-либо временных перерывов учитывается на счете 105 36 346.

Строительные материалы, приобретенные в целях строительных работ, не связанные с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), отражается по дебету счета 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов-ного движимого имущества учреждения».

Строительные материалы, приобретенные для ремонта движимого имущества-объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели) отражается на счете 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов-ного движимого имущества учреждения».

Все виды материалов, включая строительные материалы, приобретенные для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта с реконструкцией), отражается на счете 105 34 347 «Увеличение стоимости строительных материалов-ного движимого имущества учреждения».

Учитывая специфику и направленность образовательных программ, учреждением приобретаются расходные материалы, которые не используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса, а именно отработки профессиональных навыков и участия в профолимпиадах и демоэкзаменах обучающихся. Такие материальные запасы учитываются на счете 105.36.346 с последующим списанием на счет 109.60.272.

7. В Раздел III, Организация ведения бухгалтерского учета в главу 6.5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг в пункте 2 заменить счет 109.61 на 109.60.

8. В Раздел III, Организация ведения бухгалтерского учета в главу 9. Аренда добавить пункты 6 - 12 следующего содержания:

6. Имущество, переданное по договору операционной аренды в безвозмездное пользование, учитывается на счете 111.40.

7. Имущество, полученное в безвозмездное пользование, принимается к учету по акту приема-передачи (ф. 0504101). В акте, подготовленном передающей стороной должны быть указаны все обязательные реквизиты. (абз 2 пункт 381 Инструкции к ЕПС №157н).

8. По договорам, отнесенным к операционной аренде, принятое имущество на балансовых счетах не учитывается. Оценка права пользования нефинансовыми активами по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования, определяется методом рыночных цен в сумме арендной платы.

9. Оценка объекта учета аренды у ссудодателя и ссудополучателя должна быть одинаковой, т.е. должно выполняться равенство оценки справедливой стоимости прав пользования в учете ссудополучателя и оценки дохода, признанного по справедливой стоимости в учете ссудодателя.

10. Стоимостная оценка права пользования учитывается в корреспонденции со счетом 401.40 «Доходы будущих периодов» по КОСГУ, соответствующему типу ссудодателя:

0.401.40.185 - организации госсектора;

0.401.40.186 - учреждения сектора госуправления;

0.401.40.182 - другие организации коммерческие и некоммерческие

0.401.40.187 - иные лица.

11. На право пользования активом начисляется амортизация, учет которой ведется на счете 104.40 в сумме справедливой стоимости ежемесячной арендной платы. Амортизация начисляется с месяца, в котором право пользования принято к учету и продолжается в течение всего срока полезного использования актива.

12. Ежемесячно часть дохода будущих периодов переносится в учет текущих доходов в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей (пункты 20-21, 26.27 СГС «Аренда», Письма Минфин от 14.01.2019 г. № 02-07-10/1982, от 08.05.2018 №02-

07-08/30805. Коды КОСГУ в пунктах 9.9.5 - 9.9.8 порядка применения КОСГУ к Инструкции 209н).

9. Раздел III Организация ведения бухгалтерского учета дополнить главой 7.3.1 следующего содержания:

7.3.1. Долгосрочные договоры

СГС «Долгосрочные договоры» применяется с 1 января 2020 года при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, возникающих в результате заключения субъектом учета договора на оказание платных образовательных услуг, срок действия которых превышает один год (долгосрочные договоры).

По факту подписания долгосрочного договора на оказание платных образовательных услуг, 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 по Дт 205.31.56х Кт 401.40.131

Доходы по долгосрочному договору на оказание платных образовательных услуг, признаются в составе доходов от реализации текущего периода, проводимых по Дт 401.40.131 Кт 401.10.131 ежемесячно до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

СГС «Долгосрочные договоры» не применяется для учета доходов по договорам, срок действия которых не превышает один год и по договорам, у которых даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды.

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.

По договорам, заключенным до 1 января 2020 года, срок действия которых превышает один год учреждение признает в бухгалтерском учете на 1 сентября 2020 объекты бухгалтерского учета, предусмотренные стандартом - суммы доходов будущих периодов, соответствующие работам (услугам), подлежащим выполнению (оказанию) в течение оставшегося периода исполнения долгосрочного договора.

10. В Раздел V Учет финансового результата в главу 2. Расходы будущих периодов в пункт 2 заключающим абзацем добавить следующее:

Устанавливается следующий порядок списания расходов будущих периодов:

- а) расходы по страхованию - ежемесячно, пропорционально числу календарных дней действия договора страхования в каждом месяце;
- б) расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов - ежемесячно, равномерно по 1/п в месяц, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов.

Основание: п.302 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 05.06.2017 № 02-06-10/34914.

11. Раздел III Организация ведения бухгалтерского учета главу 11. Учет на забалансовых счетах изложить в следующей редакции:

11. Учет на забалансовых счетах

1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России № 157н. Перечень забалансовых счетов учреждения утвержден в Приложении № 3.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе, без метода двойной записи.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитывается имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности; прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Имущество принимается к учету по стоимости, которая указана в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Если такая стоимость в документах отсутствует, объект принимается к учету в условной оценке: один объект - один рубль.

Нематериальные активы к забалансовому учету на счете 01 принимаются по стоимости приобретения прав пользования (п. 7.6. Письма Федерального казначейства от 8.11.2017 № 07-04-05/21-909).

При осуществлении капитальных вложений в новое строительство, либо при получении вновь выстроенной, но не прошедшей государственную регистрацию, недвижимости от другого учреждения одновременно с отражением капитальных вложений на счете 106.11 операция отражается и на забалансовом счете 01.

Учет объектов недвижимости на забалансовом счете 01 ведется до момента регистрации права оперативного управления на объект согласно выписки из ЕГРП и постановки на учет в качестве основного средства на счете 101.

3. На забалансовом счете 02 учитываются дебетовые карты, материальные ценности, принятые на хранение и имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его утилизации (уничтожения).

Метод оценки учета материальных ценностей:

1) при наличии остаточной стоимости объекта — по остаточной стоимости;

2) при нулевой остаточной стоимости объекта — в условной оценке один объект один рубль.

Имущество сотрудников в пользовании сотрудников — в условной оценке один объект один рубль, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным Руководителем Учреждения.

Полученная от банка дебетовая карта отражается на счете 02.2 «Материальные ценности, принятые на хранение» поскольку она не переходит в собственность учреждения, а выдается на время банком-эмитентом.

Сотруднику учреждения дебетовая карта выдается на основании его заявления и приказа руководителя.

Возврат дебетовой карты в банк по окончании срока ее действия (либо в иных случаях, оговоренных с банком) в бухучете отражается по кредиту счета 02.2. Остаток средств (если он есть) с дебетовой карты переводится на расчетный счет учреждения.

Объекты для учета на забалансовом счете 02 из числа списанных с баланса до их ликвидации или выявленные излишки принимаются к учету в условной оценке.

Комиссией по поступлению и выбытию НФА объекты, не отвечающие условиям актива, оформляются документы для списания объекта с баланса и принятия их к учету на забалансовом счете 02.

Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленно для объектов не отвечающим условиям актива и объектам, находящимся на хранении.

Выбытие объектов, не отвечающих условиям актива и их списание с забалансового учета на счете 02 отражается на основании оправдательных документов, актов утилизации объектов.

4. На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности в условной оценке: один бланк - один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся: бланки трудовых книжек, вкладыши к ним, бланки родовых сертификатов, рецептурные бланки на наркотическое средство и психотропное вещество, бланки листков нетрудоспособности, квитанционные книжки, медицинская справка о допуске к управлению транспортным средством, топливные карты.

Учреждение обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек работникам, принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую книжку с взиманием с работников платы, размер которой определяется размером расходов на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее, кроме случаев массовой утраты трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций или неправильного первичного заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее, а также их порчи по вине работодателя.

Взимаемую плату за оформление и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них, приобретенных за счет субсидии по государственному заданию зачислять в доход бюджета.

Расходы учреждения на приобретение бланков трудовых книжек, произведенные за счет средств субсидий, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль (пп. 14 п. 1 ст. 251, п. 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК Российской Федерации).

В рамках приносящей доход деятельности затраты бюджетного учреждения на приобретение трудовых книжек в момент их оприходования учитываются в расходах по налогу на прибыль (пп. 24 п. 1 ст. 264, пп. 17 п. 1 ст. 346.16 НК Российской Федерации, Письмо ФНС России от 23.06.2015 № ГД-4-3/10833@).

Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются материально ответственные лица и утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

5. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 является решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции № 157н).

6. Забалансовый счет 07 предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

7. Забалансовый счет 09 предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. К таковым относятся:

- двигатели,
- аккумуляторы,
- автомашины,
- КПП,
- аптечки первой помощи.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену. При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

10. Забалансовый счет 10 предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия, топливные карты и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

11. Забалансовый счет 17 открывается к счетам 0 20100 000 «Денежные средства учреждения», 0 21003 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на лицевой счет, открытый ему Минфином Московской области, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу учреждения.

По завершении текущего финансового года остатки по счету 17 на следующий финансовый год не переносятся.

12. Забалансовый счет 18 открывается к счетам 0 20100 000 «Денежные средства учреждения», 0 21003 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого ему Минфином Московской области, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы учреждения.

По завершении текущего финансового года остатки по счету 18 на следующий финансовый год не переносятся.

13. На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного руководителем учреждения в следующих случаях:

- по истечении 5-ти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

14. На забалансовом счете 21 учитываются основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

15. На забалансовом счете 22 учитываются материальные ценности, поступившие централизованно, оплаченные Учредителем.

16. На забалансовом счете 25 учитывается имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

17. На забалансовом счете 26 учитывается имущество, переданное в безвозмездное пользование.

18. На забалансовом счете 27 учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) с указанием необходимой аналитики:

- компьютерная техника: ноутбуки, планшетные компьютеры;
- средства связи: мобильные телефоны, переносные рабочие станции;
- портативная офисная техника;
- форменное обмундирование, специальная одежда (другие средства индивидуальной защиты);
- предметы, приобретенные для выдачи «напрокат» (при наличии).

Учет ведется в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммарного учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

12. Действие настоящего приказа распространить на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года.

Директор



Кузеева Н.А.