



ГЛАВА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

09.09.2019

г. Дмитров

№ 85-РГ

О внесении изменений в
Распоряжение Главы Дмитровского
городского округа Московской области
от 09.09.2019 №872-РГ «Об утверждении
учетной политики Администрации
Дмитровского городского округа
Московской области»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению»:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Распоряжение Главы Дмитровского городского округа Московской области от 09.09.2019 №872-РГ «Об утверждении учетной политики Администрации Дмитровского городского округа Московской области».

2. Опубликовать настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации Дмитровского городского округа Московской области.

3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя Главы Администрации Дмитровского городского округа Московской области С.Ю. Тарасову.

Глава Дмитровского
городского округа Московской области



И.И. Поночевный



утверждены распоряжением
Главы Дмитровского
городского округа Московской области

09.03.2023 и 85-П

ИЗМЕНЕНИЯ,

которые вносятся в Распоряжение Главы Дмитровского городского округа Московской области от 09.09.2019 №872-РГ «Об утверждении учетной политики Администрации Дмитровского городского округа Московской области»

1. Внести в распоряжение Главы Дмитровского городского округа Московской области от 09.09.2019 №872-РГ «Об утверждении учетной политики Администрации Дмитровского городского округа Московской области» следующие изменения:

1) Абзац четвертый Подраздела I. «Организация учетной работы» Раздела II. «Об организации учетного процесса» изложить в следующей редакции:

«При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504053).»;

2) Абзац седьмой Подраздела V. «Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью» Раздела II. «Об организации учетного процесса» изложить в следующей редакции:

«Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение Главе Дмитровского городского округа Московской области. Окончательное решение о зачете таких расхождений утверждается распоряжением Главы Дмитровского городского округа Московской области.»;

3) Абзац третий Подраздела VI. «Порядок отражения событий после отчетной даты» Раздела II. «Об организации учетного процесса» изложить в следующей редакции:

«К корректирующим событиям относятся:

– выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в соответствии с Порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным распоряжением Администрации Дмитровского городского округа Московской области от 18.05.2021 № 214-РА «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области»;

– завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату

обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды);

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.»;

4) Подраздел X. «Порядок списания задолженностей» Раздела III. «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации обязательств. При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия Администрации Дмитровского городского округа Московской области заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию Заместителю Главы Администрации Дмитровского городского округа Московской области о списании задолженности.

Дебиторская задолженность по доходам, признается нереальной к взысканию и списывается в соответствии с Порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным распоряжением Администрации Дмитровского городского округа Московской области от 18.05.2021 № 214-РА «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области».

Задолженность, признанная нереальной для взыскания, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность». На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете (п.п. 339, 340 Инструкции 157н).

Списание кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами по доходам, отражается по кредиту счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» с одновременным отражением списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» на основании Решения Инвентаризационной комиссии Администрации Дмитровского городского округа Московской области (п.78 Приказа 162н).

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании Решения Инвентаризационной комиссии Администрации Дмитровского городского округа Московской области:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) контрагента (п.п. 371, 372 Инструкции 157н).»

5) Абзац первый Подраздела IV. «Материально-производственные запасы» Раздела III. «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия.»

6) Подраздел XI. «Отдельные виды доходов и расходов» Раздела III. «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 1 40150 000, включаются:

- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания) (Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218);
- расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);
- по страхованию имущества, гражданской ответственности;

– упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях (п. 302 Инструкции 157н, п. 94.1 Инструкции 162н).

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно, по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.»

7) Подраздел XII. «Резервы» Раздела III. «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Резервы учитываются на счетах 1 40160 000 и создаются на следующие цели:

– резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу (далее – резерв отпусков);

– резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов (далее – резерв на страховые взносы);

– резерв на оплату обязательств, но которым не поступили расчетные документы;

– резерв по претензионным требованиям и искам (п. 302.1 Инструкции 157н, Письмо Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998).

Расчет резерва отпусков и резерва на страховые взносы делается главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года, исходя из планируемого количества дней отпуска работников в соответствующем году согласно сведениям отдела муниципальной службы и кадровой политики Администрации Дмитровского городского округа Московской области и заработной платы по каждому работнику по формуле:

Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец отчетного года);

ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва на страховые взносы рассчитывается по каждому работнику индивидуально по формуле:

Резерв на страховые взносы = К * ЗП * С; где

К - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец отчетного года);

ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

С - ставка страховых взносов (Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576).

Резерв на оплату обязательств, но которым не поступили расчетные документы, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в отдел бухгалтерского учета Администрации Дмитровского городского округа Московской области не поступили первичные документы от контрагентов. Расчет производится на основании

данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

Резерв по претензионным требованиям и искам – в случае когда Администрация Дмитровского городского округа Московской области является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной Администрации Дмитровского городского округа Московской области в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.»

8) Подраздел XIV. «Применение отдельных видов забалансовых счетов» Раздела III. «О способах ведения бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению учреждений и государственных органов – по стоимости, указанной в передаточных документах, а при ее отсутствии – в условной оценке один рубль за один объект.

На счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» подлежат учету:

- материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи;
- имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости.

На счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат учету бланки трудовых книжек. Бланки трудовых книжек учитываются по цене приобретения. Иные бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке один рубль за один бланк.

На счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04, а также списания со счета 04 являются Решение постоянно-действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, состав которой утвержден распоряжением Администрации Дмитровского городского округа Московской области от 18.05.2021 № 214-РА «Об утверждении Порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области.

Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности.

На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество (за исключением денежных средств), которое получили в качестве залога, и иные виды обеспечения исполнения обязательств.

Принятие имущества (иного обеспечения) на забалансовый счет 10 отражается на основании оправдательных первичных учетных документов одновременно с возникновением согласно контракту обязательства, в обеспечение которого оно предоставлено (п. 351 Инструкции 157н, Письма Минфина России от 13.04.2021 № 02-07-10/27529, Письма Минфина России от 11.06.2021 № 02-06-10/46636).

Выбытие имущества (обеспечения) со счета 10 отражается после исполнения обязательства и (или) исполнения обеспечения (п. 351 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 13.04.2021 № 02-07-10/27529).

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе (п. 352 Инструкции 157н):

- видов имущества (иного обеспечения), его количества и мест хранения (адресов);
- видов валют;
- контрагентов;
- идентификаторов обязательств и обеспечения;
- обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

На счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность не востребовавшая кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии Администрации Дмитровского городского округа Московской области.

На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются объекты аренды на льготных условиях, а также объекты, предоставленные (переданные) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа акта приема-передачи по стоимости, указанной в Акте. В случае отсутствия стоимости объектов в акте приема-передачи, стоимость определяется Решением Комиссии.

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

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

С целью контроля за расходом материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- накопители ФЛЭШ-памяти;
- основные средства, выдаваемые в личное пользование работникам.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая подлежит оформлению на каждого работника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется Решением Комиссии актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием причины списания.»