

Департамент социальной защиты
населения Вологодской области

Руководителям государственных
организаций социального
обслуживания области

**КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЦЕНТР СОЦИАЛЬНЫХ ВЫПЛАТ»
(КУ ВО «ЦЕНТР СОЦВЫПЛАТ»)**

ул. Благовещенская, д. 9, г. Вологда, 160001, Россия
Тел. (817-2) 23-90-60, факс (817-2) 72-40-79
E-mail: CentrCV@csv35.ru
ОКПО 71911202, ОГРН 1163525051194
ИНН/КПП 3525365984 / 352501001

06.03.2020 № 17-04/25

На № _____ от _____

Об учетной политике по бухгалтерскому учету с
01.01.2020

Уважаемые коллеги!

С 01.01.2020 года приказом Департаментом финансов Вологодской области от 31 декабря № 82 утверждено Положение по единой учетной политике органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области (прилагается). Письмо Департамента финансов области от 15.01.2020 № 42-0139/20 прилагается.

В соответствии с требованиями ЕУП учреждению необходимо:

1. Утвердить отдельные положения по бухгалтерскому учету.

**Проект приказа прилагается (Приложение № 1 к настоящему письму).
Прошу утвердить приказ и направить его скан-образ куратору отдела
формирования отчетности и внутреннего контроля.**

Приказ включает в себя положения по бухгалтерскому учету не включенные в ЕУП, а именно:

1.1. Формы самостоятельно разработанных регистров и первичных (сводных) учетных документов бухгалтерского учета.

Изменения в форме «Сводный реестр документов по претензиям» и периодичности ее предоставления. С марта 2020 года Сводный реестр формируется с учетом экспертного мнения юридической службы учреждения и предоставляется ежемесячно (ранее — ежеквартально)

Добавлена форма «Экспертное мнение юридической службы» в связи с введением в действие с 01.01.2020 года приказа Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

Добавлена форма «Акт приема-передачи объекта» - формируется при продаже объектов нефинансовых активов и безвозмездной передаче объектов от организаций негосударственного сектора и физических лиц.

Добавлена форма «Расчет для расчета резерв предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, на проведение капитальных и текущих ремонтов зданий и сооружений», регистр «Налоговый регистр к налоговой декларации по налогу на прибыль».

1.2. График документооборота документов, указанных в п.1.1.

1.3. Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени (изменений по отношению к 2019 году нет)

1.4. Отдельные положения по налоговому учету – порядок формирования резерв предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности на проведение капитальных и текущих ремонтов зданий и сооружений.

2. Утвердить локальные акты:

2.1. По взаимодействию между структурными подразделениями и (или) лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета - Приказ «Об организации работы в Единой централизованной информационной системе бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (ЕЦИС).

2.2. По составу постоянно действующей инвентаризационной комиссии и состав комиссии по поступлению и выбытию активов - ранее утверждалось Положение о комиссии, с 01.01.2020 положение о комиссии утверждено ЕУП (приложение 14).

2.3. Закрепить Перечень производственного и хозяйственного инвентаря используемого в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев – ранее для определения перечня производственного и хозяйственного инвентаря используемого в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев применялось решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Примерный перечень производственного и хозяйственного инвентаря приведен в Приложении № 2 к настоящему письму.

2.4. Закрепить нормы расхода ГСМ, нормы расхода материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а так же аналогичные материалы) - на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

2.5. Закрепить нормы списания автомобильных шин.

3. В соответствии с ЕУП обращаю Ваше особое внимание на изменения в сроках и форматах предоставления документов, изменения в отдельных положениях по бухгалтерскому учету с 2020 года:

3.1. Изменения в сроках и форматах выделены цветом в Графике Документооборота (Приложение № 3 к настоящему письму). Основные

изменения в форматах это – предоставление в ЕЦИС электронного документ и скан-образ, ранее электронный документ или скан-образ:

в части п.3, п.5 - **электронный документ и скан-образ Государственного контракта (договора), дополнительного соглашения к контракту (договору), электронный документ и скан-образ Акта выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи прав, предоставленных товаров, товарно-транспортной накладной, товарной накладной, универсального передаточного документа, счета-фактуры.** Для формирования электронного документа в ЕЦИС планируется со 2-го полугодия 2020 года реализовать выгрузку из Единой информационной системы в сфере закупок. Заполнение электронных документов в ЕЦИС предполагается также со 2-го полугодия 2020 года.

в части п.25 — **электронный документ и скан-образ Авансового отчета с приложением подтверждающих документов. С 01.04.2020 года авансовый отчет формируется в виде электронного документа. Инструкция по заполнению электронного документа авансового отчета прилагается (Приложение № 4 к настоящему письму).**

в части п.35 - листок временной нетрудоспособности, подписанный руководителем Заказчика, заявление застрахованного лица – сотрудника Заказчика о выплате соответствующего вида пособия по утвержденной форме, подписанное сотрудником Заказчика и руководителем Заказчика — **в соответствии с графиком документооборота предоставляется оригинал документа не позднее 2 календарных дней с даты получения документов.** В связи с ограниченным сроком предоставления документов необходимо организовать работу по получению сотрудниками электронного листка нетрудоспособности (ЭЛН), во всех учреждениях работа с ЭЛН в ЕЦИС организована, функционирует с 01.07.2019 года.

3.2. Отдельными инвентарными объектами с 2020 года являются:

- локальная вычислительная сеть;
- система видеонаблюдения;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система оповещения;
- система доступа в здание;
- другие системы, которые устанавливаются в эксплуатируемые здания;
- принтеры;
- сканеры.

3.3. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 14 знаков:

- 1 разряд - код финансового обеспечения;
- 2-4 разряды - код объекта синтетического счета в Плане счетов бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 5-6 разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 7-8 - код филиала учреждения;
- 9-14 - порядковый номер нефинансового актива.

3.4. Передача материальных запасов по договору подрячку для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается по **требованию-накладной (ф.0504204)**. С балансового счета материальные запасы списываются на основании акта выполненных работ.

3.5. Списание предметов мягкого инвентаря, форменной и специальной одежды, выдаваемой в личное пользование, оформляется **Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)**.

3.6. В медицинских учреждениях выдача в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным **Требованием-накладной (ф. 0504204)**. **В конце каждого месяца ответственное лицо представляет утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по форме № 2-МЗ.**

3.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ранее учитываемым (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки) **добавлены карбюраторы.**

Списание автомобильных шин производится в соответствии с нормами эксплуатации пробега шин, утвержденными приказом начальника учреждения.

3.8. На забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается к бюджетному (бухгалтерскому) учету по приказу руководителя учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

3.9. Изменения, касающиеся формирования резервов:

3.9.1. Одним из видов резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением является резерв расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке.

Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 % от суммы предъявленного иска.

В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Сумма резерва формируется в бухгалтерском учете на основании **ежемесячной** информации учреждения по форме «Сводный реестр документов по претензиям» с приложением подтверждающих документов. Форма представлена в перечне неунифицированных форм регистров бухгалтерского учета.

3.9.2. По обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв создается на основании информации учреждения о создании резерва (Форма информации представлена в Приложении № 7 к ЕУП стр.283). Периодичность представления информации — ежеквартальная, **в срок до 10 числа** месяца, следующего за отчетным кварталом. Ранее учреждения информацию по созданию резерва не предоставляли.

3.10. Произошли изменения в Порядке выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами в части:

- формы заявления на выдачу денежных средств, в под отчет, на выдачу перерасхода;

- срок предоставления авансового отчета - **не позднее 30 рабочих дней** со дня перечисления денежных средств на счет банковской карты подотчетного лица;

- срок утверждения авансового отчета руководителем - **в течение 30 рабочих дней** со дня его представления. Окончательный расчет по утвержденному авансовому отчету осуществляется в течение 30 рабочих дней со дня утверждения авансового отчета руководителем.

И.О. начальника учреждения



Н.С. Губина

Дербина Т.В.
Начальник отдела формирования
отчетности и внутреннего контроля
(817-2) 23 98 10 (доб. 2931)

*Для организации
работы*

22.01.2020

**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

Герцена ул., д. 2, г. Вологда, 160000
Телефон (8172) 23-00-10
Телефакс (8172) 23-01-57
Телетайп 146165 Баланс
Depfin@df.gov35.ru

15.01.2020 № ИХ.42-0139/20

На № _____ от _____

О применении с 1 января 2020 года
Единой учетной политики

Руководителям органов
исполнительной государственной
власти области

Руководителям государственных
учреждений области

Руководителям государственных
учреждений области, выполняющих
функции центров бухгалтерского учета

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 года № 1890 «Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» приказом Департамента финансов области от 31 декабря 2019 года № 82 утверждено Положение по единой учетной политике органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области.

Приказ об утверждении Положения по единой учетной политике органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области размещен на официальном сайте Департамента финансов области в

сети Интернет в разделе «Документы», подразделе «Приказы, распоряжения ДФО» и обязателен к применению при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, начислении физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислении, налоговом учете органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области с 1 января 2020 года.

Заместитель Губернатора области,
начальник Департамента финансов области



В.Н. Артамонова