



Республика Карелия
**Государственное казенное учреждение Республики Карелия
«Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения»**

ПРИКАЗ

30 октября 2024 года

№ 79

О внесении изменений Единую учетную политику для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденную приказом Государственного казенного учреждения Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» от 29.12.2023 № 178

В целях совершенствования методов ведения Государственным казенным учреждением Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» (далее – ГКУ РК «ЦБ и АС») централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета

ПРИКАЗЫВАЮ

1) Внести в приказ от 29.12.2023 № 178 «Об утверждении Единой учетной политики для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета» (далее – Единая учетная политика) следующие изменения:

1. Раздел 3 «Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета» дополнить пунктом 3.5., изложив в следующей

редакции:

«3.5. Корреспонденция счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, применяемая при ведении бюджетного учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных учреждений, бухгалтерского учета бюджетных, автономных учреждений, в связи с отсутствием типовых корреспонденций счетов в Приказах № 162н от 06.12.2010, № 174н от 16.12.2010, № 183н от 23.12.2010 приведена в приложении № 18 к единой учетной политике.» согласно приложению № 1 к настоящему Приказу.

2. Пункт 4.1. после слов: «расчетов размера финансового обеспечения компенсации (возмещения) работникам расходов, связанных с оплатой проезда к месту обучения и обратно.» дополнить словами:

«Требование-накладная (ф.0510451) применяется субъектами централизованного учета, Центром, в том числе для формирования в электронном виде:

внутреннего перемещения между ответственными лицами бланков строгой отчетности, учтенных на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

3. Пункт 4.2. дополнить абзацем следующего содержания, изложив в следующей редакции:

«Журналы операций (ф.0504071) подписываются главным бухгалтером Центра или его заместителями (уполномоченными лицами), ответственными исполнителями, проверившими Журналы операций (ф.0504071) в рамках осуществления контроля по уровню подчиненности или самоконтроля, исполнителями, составившими Журналы операций (ф.0504071).».

4. Пункт 4.3. раздела 4 «Формы первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета» изложить в следующей редакции:

«4.3. Субъектами централизованного учета, Центром при организационно-технической возможности в качестве форм электронных первичных учетных документов, форм электронных регистров бухгалтерского учета применяются сформированные по унифицированным формам первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина № 52н от 30.03.2015:

С 1 января 2024 года:

Авансовый отчет (ф. 0504505) (в целях подтверждения расхода денежных документов, полученных под отчет до применения Заявки-обоснования (ф. 0510521).

Извещение (ф. 0504805).

Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (ф. 0504071) .

Журнал по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет № 8-ош (ф.

0504071).

Журнал операций межотчетного периода № 8-мо (ф. 0504071).

Главная книга (ф. 0504072).

Приходный кассовый ордер (ф. 0310001).

Расходный кассовый ордер (ф. 0310002).

Кассовая книга (ф. 0504514).

С 1 января 2025 года:

Журнал операций по счету «Касса» № 1 (ф. 0504071);

Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071);

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071);

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071).

Субъектами централизованного учета, Центром при организационно-технической возможности с 1 ноября 2024 года в качестве форм электронных первичных учетных документов, применяются неунифицированные формы первичных учетных документов приведенных в Перечне форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов в соответствии с приложением № 5 к единой учетной политике:

Акт сверки взаимных расчетов (приложение № 59).

Электронные первичные учетные документы, подписанные ЭП, ЭЦП, электронные регистры бухгалтерского учета, подписанные ЭП, ЭЦП, хранятся в информационной базе субъектов централизованного учета, Центра - 1С: Предприятие, с последующим переносом на съемный жесткий диск для хранения в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.».

5. Раздел 6. «Инвентаризация» изложить в следующей редакции:

«6.1. Порядок взаимодействия государственного казенного учреждения Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета приведен в приложении № 17 к единой учетной политике.

6.2. Инвентаризационной комиссией субъекта централизованного учета, центра при заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в графах 8 и 9 указывается:

в графе 8 «Статус объекта учета» - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот:

для объектов основных средств: «в эксплуатации», «требуется ремонт», «находится на консервации», «не соответствует требованиям эксплуатации», «не введен в эксплуатацию»;

для материальных запасов: «в запасе (для использования)», «в запасе (на хранении)», «ненадлежащего качества», «поврежден», «истек срок хранения»;

для объектов незавершенного строительства: «строительство (приобретение) ведется», «объект законсервирован», «строительство объекта приостановлено без консервации», «передается в собственность иному публично-правовому образованию».

в графе 9 «Целевая функция актива» - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта:

для объектов основных средств: «введение в эксплуатацию», «ремонт», «консервация объекта», «дооснащение (дооборудование)», «списание», «утилизация»;

для материальных запасов: «использовать», «продолжить хранение», «списание», «ремонт»;

для объектов незавершенного строительства: «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)», «консервация объекта незавершенного строительства», «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства», «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности»;

в графе 19 «Примечание» – в случае выявления в ходе проведения инвентаризации признаков обесценения активов, указывается информация: «имеет признаки обесценения».

6. В подразделе 9.1.1. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» слова:

«X XXX XX XXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);

7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.»
заметить словами:

«X XXX XX XXXXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);

7 - 12-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.».

7. В подразделе 9.2.1. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» слова:

«X XXX XX XXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010200000 «Нематериальные активы», 011100000 «Права пользования активами» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010200000 «Нематериальные активы», 011100000 «Права пользования активами» рабочего плана счетов);

7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.» заметить словами:

«X XXX XX XXXXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010200000 «Нематериальные активы», 011100000 «Права пользования активами» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010200000 «Нематериальные активы», 011100000 «Права пользования активами» рабочего плана счетов);

7 - 12-й разряд – порядковый номер объекта нематериальных активов (объекта прав пользования нематериальными активами).».

8. Подраздел 9.3. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» дополнить абзацем следующего содержания:

«В целях идентификации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, учтенных на счете 110313000 «Прочие произведенные активы - недвижимое имущество учреждения», наименование земельного участка (наименование категории земель) дополнительно содержит информацию о кадастровом номере земельного участка, местонахождении земельного участка.».

9. В подразделе 9.3.1. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» слова:

«X XXX XX XXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.»
заметить словами:

«X XXX XX XXXXXX

1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

7 - 12-й разряд – порядковый номер объекта непроизведенных активов.».

10. Подраздел 9.5. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» дополнить абзацем следующего содержания:

«В целях идентификации объектов имущества, составляющих казну Республики Карелия, учтенных на счете 110800000 «Нефинансовые активы имущества казны», наименование объектов имущества дополнительно содержит информацию о кадастровом номере (земельные участки), местонахождении объектов имущества.».

11. Подраздел 9.6. раздела 9 «Учет нефинансовых активов» дополнить абзацем следующего содержания:

«При списании материальных запасов, за исключением бланков строгой отчетности, товаров, готовой продукции, в графе 14 Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), указываются следующие наименования причин списания (выбытия):

Наименование причины списания (выбытия) (графа 14)
Использование в деятельности учреждения
Использование в связи с вручением в рамках торжественных мероприятий
Продажа
Утрата в результате стихийных бедствий
Истечение срока использования (срока носки)
Хищение
Недостача
Порча
Признание неактивом по результатам инвентаризации
Списание в пределах норм естественной убыли
Иные причины (указать какие)

».

12. Пункт 10.4. раздела 10. «Учет расчетов по оплате труда, пособиям и иным выплатам» изложить в следующей редакции:

«10.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6 в разрезе группы контрагентов – «Сотрудники».

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным выплатам, выплачиваемых гражданским служащим, работникам, ведется в Журнале по прочим операциям № 8 в разрезе группы контрагентов – «Сотрудники».

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам, выплачиваемых бывшим сотрудникам, ведется в Журнале по прочим операциям № 8 в разрезе группы контрагентов – «Уволенные сотрудники».

13. В пункте 11.1. раздела 11. «Учет расчетов с подотчетными лицами» слова:

«В целях контроля отсутствия задолженности по выданным подотчет денежным авансам у работников субъектов централизованного учета, Центр ежемесячно в срок не позднее 07 числа месяца, следующего за отчетным, направляет информацию в письменном виде в адрес руководителя субъекта централизованного учета о наличии или отсутствии у работников субъектов централизованного учета задолженности по выданным денежным авансам.» исключить.

14. Пункт 11.5. раздела 11. «Учет расчетов с подотчетными лицами» изложить в следующей редакции:

«11.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов).

Дополнительно аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения).

Датой возникновения дебиторской задолженности по правовому основанию при выдаче подотчетному лицу денежного аванса (денежные средства, денежные документы) признается дата отражения дебиторской задолженности подотчетного лица на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (дата выдачи аванса).

В случае удержания денежных средств, выданных в качестве денежного аванса в части, превышающей расходы, подлежащие возмещению, из заработной платы (денежного содержания гражданского служащего) на основании заявления работника (гражданского служащего) согласованного руководителем субъекта централизованного учета, Центра, датой исполнения по правовому основанию является ближайшая дата выплаты заработной платы (денежного содержания гражданского служащего) за 2-ю половину месяца.

В случае предоставления рассрочки в возврате денежных средств, датой исполнения по правовому основанию будет являться дата выплаты заработной платы (денежного содержания гражданского служащего) за 2-ю половину месяца в котором возмещается остаток денежных средств.

15. Подраздел 12.2. «Учет расчетов по обязательным платежам в бюджеты» изложить в следующей редакции:

«12.2. Учет расчетов по обязательным платежам в бюджеты

Аналитический учет расчетов по обязательным платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.».

16. Абзац 1 подраздела 12.3. раздела 12. «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» изложить в следующей редакции:

«Аналитический учет расчетов по доходам (поступлениям) ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 в разрезе контрагентов (плательщиков доходов).».

17. Подраздел 12.5. раздела 12 «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» дополнить абзацем следующего содержания:

«По соглашениям о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета субъекту Российской Федерации, по которым погашение обязательств приходится на год, отличный от года предоставления (получения) бюджетного кредита, начисление процентов за пользование кредитом следует осуществлять последним днем текущего года (в сумме процентов текущего отчетного периода в оценке, предусмотренной условиями соглашения) без отражения принятых денежных обязательств, а также на дату возврата кредита с принятием денежных обязательств на общую сумму процентных обязательств по соглашению.».

18. Раздел 12. «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами» дополнить подразделом 12.6. изложив в следующей редакции:

«12.6. Учет расчетов по социальному обеспечению населения

Аналитический учет расчетов по социальному обеспечению населения, выплачиваемому государственным казенным учреждением Республики Карелия «Центр занятости населения Республики Карелия», ведется в Журнале по прочим операциям № 8:

В разрезе групп контрагентов:

«Пособие по безработице»;

«Доплата сиротам в связи с трудоустройством»;

«Финансовая поддержка гражданину, направленного органами службы занятости для прохождения профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования (оплата проезда в период обучения)»;

«Материальная поддержка несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в период временных работ (несовершеннолетние)»;

«Материальная поддержка безработного в период временных работ (ИТПР)»;

«Материальная поддержка безработного в период общественных работ»;

«Материальная поддержка временное трудоустройство выпускников профессиональных учебных заведений в возрасте от 18-25 лет (выпускники)».

В разрезе контрагентов (получателей выплат):

«Финансовая поддержка, участники программы по оказанию содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом (соотечественники)»;

«Финансовая помощь по оказанию содействия самозанятости населения в части организации предпринимательской деятельности (самозанятые)».

19. В подразделе 13.1. раздела 13. «Финансовый результат» слова:

«расходы на приобретение неисключительного права пользования на 12 месяцев и менее признаются в бухгалтерском учете затратами текущего года на счете 040120000 пропорционально количеству календарных дней действия лицензионного государственного контракта (договора) в отчетном периоде. В случае перехода права пользования на следующий отчетный период, расходы отражаются на счете 040150000» заменить словами:

«расходы на приобретение неисключительного права пользования на 12 месяцев и менее признаются в бухгалтерском учете затратами, расходами текущего года, отражаются на счетах 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120000 «Расходы текущего финансового года» днем начала права пользования на основании лицензионного государственного контракта (договора) (лицензии, сертификата).

в случае перехода права пользования на следующий отчетный период, расходы отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», при этом затраты, расходы, относящиеся к текущему году списываются на счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120000 «Расходы текущего финансового года» днем начала права пользования пропорционально количеству календарных дней действия лицензионного государственного контракта (договора) (лицензии, сертификата) в текущем году, затраты, расходы, относящиеся к следующему году списываются первым рабочим днем следующего года.».

20. Пункт 13.2.2. подраздела 13.2 раздела 13 «Финансовый результат» изложить в следующей редакции:

«13.2.2. Резерв по претензиям, искам формируется по предъявленным субъектам централизованного учета, Центру штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Основанием для признания/списания в бухгалтерском учете резерва по претензиям, искам, в том числе предъявляемых к публично-правовому образованию и удовлетворяемых за счет казны Республики Карелия, является представленная субъектами централизованного учета Информация

по форме, приведенной в Приложении № 53 к Приложению № 5 к единой учетной политике.

В случае признания резерва по претензиям и искам не в полной сумме, субъект централизованного учета одновременно с Информацией по форме, приведенной в Приложении № 53 к Приложению № 5 к единой учетной политике, представляет в Центр Решение об определении оценочного размера резерва по претензиям, искам по форме, приведенной в Приложении № 54 к Приложению № 5 к единой учетной политике.

При наличии оснований для обжалования судебного акта, а также в случае обжалования судебного акта, по искам, предъявленным к публично-правовому образованию и удовлетворяемым за счет казны, такая информация дополнительно подлежит отражению в Информации по форме, приведенной в Приложении № 53 к Приложению № 5 к единой учетной политике.

Резерв по претензиям, искам является целевым, в 5 - 14 разрядах номера счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» указываются 1 - 17 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, по которым финансируется субъект централизованного учета.»

21. Графу 2 подпункта 11 Таблицы раздела 16. «Принятие обязательств» изложить в следующей редакции:

«Судебный акт, исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)».

22. В пункте 18. «Учет на забалансовых счетах» учет на счете 03 «Бланки строгой отчетности» изложить в следующей редакции:

«Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

Бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: один бланк, один рубль.

Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается приказами субъектов централизованного учета.»

23. Пункт 18. «Учет на забалансовых счетах» дополнить счетами 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», изложив в следующей редакции:

«Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

В целях идентификации объектов имущества, переданных в возмездное пользование (аренду), наименование объектов имущества дополнительно содержит информацию о кадастровом номере (земельные участки), местонахождении объектов имущества.»

«Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование

В целях идентификации объектов имущества, переданных в безвозмездное пользование, наименование объектов имущества дополнительно содержит информацию о кадастровом номере (земельные участки), местонахождении объектов имущества.».

24. В приложении № 1.1 к единой учетной политике пункт 2 изложить в следующей редакции: «

2	Министерство экономического развития Республики Карелия	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
---	---	---	--------------------------------------

».

25. Исключить из приложения № 5 к положению об Единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета исполнительных органов Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и аналитического сопровождения» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее - к единой учетной политике) пункт 34.

26. В приложении № 5 пункты 12, 38, 39 изложить в следующей редакции: «

12	-	Отчет-справка о расходе топлива на автомобиле (приложение № 20)	Оформляется субъектами учета в целях списания с учета горюче-смазочных материалов, использованных при работе автомобилей. Является основанием для составления акта о списании материальных запасов
38	-	Сводная справка о нефинансовых активах, составляющих казну Республики Карелия (приложение № 51)	Оформляется субъектом учета в разрезе недвижимого и движимого имущества в соответствии с данными реестра государственного имущества Республики Карелия, за исключением земельных участков, находящихся в собственности Республики Карелия
39	-	Сводная ведомость о движении земельных участков, находящихся в собственности Республики Карелия (приложение № 52)	Оформляется субъектом учета для отражения информации о движении земельных участков, находящихся в собственности Республики Карелия в соответствии с данными

		реестра государственного имущества Республики Карелия
--	--	---

».

27. Дополнить приложение № 5 к единой учетной политике пунктами 46, 47 изложив в следующей редакции: «

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа	Применение неуфицированной формы документа
46	-	Акт сверки взаимных расчетов (приложение № 59)	Применяется субъектом учета для отражения результатов сверки расчетов: с контрагентами по правовым основаниям на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ; по администрируемым доходам; по кредитам, займам (ссудам); с прочими дебиторами, учтенными на счете 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами»; по средствам, полученным во временное распоряжение, учтенным на счете 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». Не применяется: для сверки расчетов по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»; для сверки расчетов с работниками (сотрудниками) субъекта учета (например, по расчетам по заработной плате, учтенными на счетах 030211000 «Расчеты по заработной плате», 030266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», 020611000 «Расчеты по заработной плате», по расчетам с подотчетными лицами, учтенными на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»). Формируется в программном

		продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» по состоянию на дату проведения инвентаризации с дебиторами (кредиторами), по которым имеются ненулевые остатки на дату проведения инвентаризации, на дату исполнения сторонами обязательств по договору (соглашению), если такое требование установлено заключенным договором (соглашением), в иных случаях (например, по решению субъекта учета, при наличии соответствующего запроса). Информация, отраженная субъектом централизованного учета, Центром в левой части Акта подписывается ответственным исполнителем Центра, сформировавшим Акт – ЭЦП, главным бухгалтером Центра (уполномоченным лицом) и директором Центра (уполномоченным лицом) – ЭЦП, руководителем субъекта централизованного учета - ЭЦП. Контрагентом в правой стороне Акта отражается информация по данным контрагента в соответствии с правовым основанием (договором, контрактом, соглашением). Информация, отраженная контрагентом в правой части Акта подписывается со стороны контрагента исполнителем - простой ЭП, руководителем (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером - ЭЦП (при наличии технической возможности),
--	--	--

			при отсутствии технической возможности - собственноручно на бумажном носителе с направлением электронного документа или электронного образа документа (скан-копии) в субъект централизованного учета, Центр).
47		Ведомость выдачи материальных запасов работникам учреждения (приложение № 60)	Оформляется субъектами учета при выдачи работникам материальных запасов (бумага, канцелярские товары, хозяйственные товары и т.п.) для выполнения ими служебных обязанностей. Является Документом-основанием для формирования Требования-накладной (ф. 0510451)

».

Включить в качестве приложений № 59, 60 к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (далее – к перечню форм первичных (сводных) учетных документов), являющихся приложением № 5 к единой учетной политике по форме согласно приложению № 2, 3 к настоящему Приказу.

28. В приложении № 6 к единой учетной политике раздел «Ведомость учета расходов будущих периодов», изложить в следующей редакции:
«Ведомость учета расходов будущих периодов»

Для аналитического учета расходов будущих периодов применяется Ведомость учета расходов будущих периодов. Ведомость заполняется в электронном виде в течение текущего финансового года работниками Центра, осуществляющими ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Ведомость формируется по состоянию на 31 декабря текущего финансового года, подписывается, электронный образ (скан-копия) Ведомости прикрепляется в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» к бухгалтерской справке того отчетного периода (месяца) в котором произведено окончательное списание расходов будущих периодов, относящихся к финансовому результату текущего года.».

29. Дополнить приложение № 6 к единой учетной политике разделом, изложив в следующей редакции:

«Анализ задолженности (по датам исполнения)»

Формирование из программного продукта «1С:Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» производится по мере необходимости в целях контроля дат исполнения по правовому основанию дебиторской, кредиторской задолженности, учтенной на соответствующих счетах бухгалтерского учета.».

Включить в качестве приложения № 8 к Перечню форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (далее – к перечню форм регистров бухгалтерского учета), являющихся приложением № 6 к единой учетной политике по форме согласно приложению № 4 к настоящему Приказу.

30. Приложение № 3 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике изложить в новой редакции согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

31. В приложении № 10 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике наименование формы документа: «Перечень документов, подшиваемых к журналам операций» исправить на: «Перечень первичных (сводных) учетных документов, относящихся к соответствующему Журналу операций (ф.0504071) сформированному на бумажном носителе» изложив в новой редакции согласно приложению № 6 к настоящему приказу.

32. Приложения № 42, 45 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, признать утратившими силу.

33. В графе 1 таблицы приложения № 50 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике слова: «непроизведенные активы» заменить словами: «непроизведенные активы, за исключением земельных участков» изложив в новой редакции согласно приложению № 7 к настоящему приказу.

34. В графе 1 таблицы приложения № 51 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике слова: «непроизведенные активы» заменить словами: «непроизведенные активы, за исключением земельных участков» изложив в новой редакции согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

35. В приложении № 52 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике наименование формы документа: «Сводная справка о движении земельных участков, находящихся в собственности Республики Карелия» исправить на: «Сводная ведомость о движении земельных участков, находящихся в собственности Республики Карелия» изложив в новой редакции согласно приложению № 9 к настоящему приказу.

36. Приложение № 53 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике изложить в новой редакции согласно приложению № 10 к настоящему приказу.

37. Приложение № 20 к перечню форм первичных (сводных) учетных документов, являющихся приложением № 5 к единой учетной политике изложить в новой редакции согласно приложению № 11 к настоящему приказу.

38. Пункт 2.9. приложения № 17 к единой учетной политике изложить в следующей редакции:

«2.9. Результаты инвентаризации оформляются субъектом централизованного учета:

Актом о результатах инвентаризации (ф.0510463), Актом о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф.0510836) в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» в электронном виде.

Актом инвентаризации доходов будущих периодов (приложение № 6 «Перечень форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов» к единой учетной политике) на бумажном носителе.

В случае выявления отклонений при инвентаризации (количественным и (или) по качественным характеристикам), субъектом централизованного учета осуществляется формирование первичных учетных документов в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» в электронном виде (далее – первичные учетные документы, сформированные по результатам инвентаризации):

- при выявлении объекта инвентаризации несоответствующего условиям актива:

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);

- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов:

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448);

- при выявлении в ходе инвентаризации недостач:

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

Акт о списании транспортного средства (ф.0510456);

Акт о списании материальных запасов (ф.0510460);

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф.0510461);

- при выявлении в задолженности неплатежеспособных дебиторов признака сомнительности:

Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445);

- при выявлении дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;

Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436);

- при выявлении неустребованной в срок (просроченной и (или) неподтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности;

Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437).

- при поступлении денежных средств (денежных документов) (излишки), выявленных в результате инвентаризации, в кассу субъекта централизованного учета:

Приходный кассовый ордер (ф.0310001);

Приходный кассовый ордер (фондовый) (ф.0310001).

Для отражения в бухгалтерском учете субъекта централизованного учета операций по увеличению (уменьшению) объектов инвентаризации согласно выявленным отклонениям, субъект централизованного учета уведомляет работника Центра, на которого возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета субъекта централизованного учета о первичных учетных документах, сформированных по результатам инвентаризации в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения».

В целях подтверждения показателей бухгалтерского учета, субъект централизованного учета направляет в Центр заполненные документы инвентаризации (инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты инвентаризации расходов будущих периодов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов на бумажном носителе или в виде электронного образа (скан-копии) в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» (путем прикрепления PDF-образа документа во вкладке Органайзер).».

39. По всему тексту единой учетной политики после слов «электронные образы (скан-копии) дополнить словами «в формате «pdf»».

40. По всему тексту единой учетной политики слова «Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)», «Заявка-обоснование (ф. 0504518)» в соответствующих падежах исключить.

2) Действие Единой учетной политики в редакции настоящего Приказа распространить с даты подписания настоящего Приказа и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

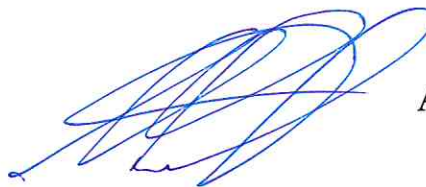
3) Ведущему специалисту по кадрам М.А. Брусничниковой ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников Центра под подпись.

4) Ведущему специалисту по кадрам М.А. Брусничниковой опубликовать на официальном сайте ГКУ РК «ЦБ и АС» настоящий Приказ.

5) Ведущему экономисту А.В. Новожиловой в срок до 1 ноября 2024 года направить копии настоящего Приказа субъектам централизованного учета.

6) Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера В.А. Еремкина.

И.о. директора



А.С. Спиричев